МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УР
_____Сенченко П.В.
«13» _____12_____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ**
Форма обучения: **очно-заочная (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий)**
Кафедра: **экономики (Экономики)**
Курс: **3**
Семестр: **6**
Учебный план набора 2024 года

Объем дисциплины и виды учебной деятельности

Виды учебной деятельности	6 семестр	Всего	Единицы
Лекционные занятия	6	6	часов
Самостоятельная работа	92	92	часов
Самостоятельная работа под руководством преподавателя	8	8	часов
Контрольные работы	2	2	часов
Общая трудоемкость (включая промежуточную аттестацию)	108	108	часов
		3	з.е.

Формы промежуточной аттестации	Семестр	Количество
Зачет	6	
Контрольные работы	6	1

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сенченко П.В.
Должность: Проректор по УР
Дата подписания: 13.12.2023
Уникальный программный ключ:
a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Томск

Согласована на портале № 80812

1. Общие положения

1.1. Цели дисциплины

1. Формирование полной и достоверной информации для целей налогообложения всех хозяйственных операций на предприятии.
2. Построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.
3. Правильное ведение налогового учета и формирование учетной политики для целей налогообложения.

1.2. Задачи дисциплины

1. Освоение студентами базовых методик оптимизации налогов.
2. Формирование знаний, необходимых для построения и применения учетной политики для целей налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок дисциплин: Б1. Дисциплины (модули).
Часть блока дисциплин: Часть, формируемая участниками образовательных отношений.
Модуль дисциплин: Модуль развития квалификации.
Индекс дисциплины: Б1.В.02.03.
Реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 3.1):
Таблица 3.1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Универсальные компетенции		
-	-	-
Общепрофессиональные компетенции		
-	-	-
Профессиональные компетенции		
ПК-7. Способен осуществлять налоговый учет, планирование и составление налоговой отчетности, применять налоговое законодательство, принимать организационно-управленческие решения	ПК-7.1. Знает основы налогового учета и налогового планирования	Знает: принципы и назначение налогового учета и налогового планирования в системе управления экономического субъекта
	ПК-7.2. Умеет применять налоговое законодательство	Умеет: участвовать в разработке учетной политике в целях налогообложения и применять особенности учетной политики для налогов разных видов, применять легальные методы оптимизации налогов
	ПК-7.3. Владеет навыками принятия организационно-управленческих решений в области налогового планирования	Владеет: навыками правильного выбора системы налогообложения организации, применением льгот по налогам, способами оптимизации налога на прибыль, налога на имущество, обязательных страховых взносов; способами проверки поставщиков на добросовестность; приемами проверки налоговых рисков.

Согласована на портале № 80812

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной деятельности представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		6 семестр
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	16	16
Лекционные занятия	6	6
Самостоятельная работа под руководством преподавателя	8	8
Контрольные работы	2	2
Самостоятельная работа обучающихся, всего	92	92
Проработка лекционного материала	40	40
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	36	36
Подготовка к контрольной работе	16	16
Общая трудоемкость (в часах)	108	108
Общая трудоемкость (в з.е.)	3	3

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Структура дисциплины по разделам (темам) и видам учебной деятельности приведена в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Названия разделов (тем) дисциплины	Лек. зан., ч	Контр. раб.	СРП, ч.	Сам. раб., ч	Всего часов (без промежуточной аттестации)	Формируемые компетенции
6 семестр						
1 Понятие и сущность налогового планирования	1	2	1	10	14	ПК-7
2 Налоговая нагрузка предприятия	1		1	10	12	ПК-7
3 Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	2		1	38	41	ПК-7
4 Минимизация налоговой нагрузки	1		3	22	26	ПК-7
5 Налоговые проверки и налоговое планирование	1		2	12	15	ПК-7
Итого за семестр	6	2	8	92	108	
Итого	6	2	8	92	108	

5.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

Содержание разделов (тем) дисциплины приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов (тем) дисциплины

Согласована на портале № 80812

Названия разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплины	Трудоемкость (лекционные занятия), ч	СРП, ч	Формируемые компетенции
6 семестр				
1 Понятие и сущность налогового планирования	Основные понятия, цели, функции налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов.Риски налоговой оптимизации.	1	1	ПК-7
	Итого	1	1	
2 Налоговая нагрузка предприятия	Понятие налоговой нагрузки. Порядок расчета. Контроль.	1	1	ПК-7
	Итого	1	1	
3 Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	Выбор метода признания расходов для целей налогового учета. Право предприятия на применение амортизационной премии. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу. Применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств. Создание резерва по сомнительным долгам .Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью.	2	1	ПК-7
	Итого	2	1	
4 Минимизация налоговой нагрузки	Налог на прибыль: оптимизация и минимизация. Налог на добавленную стоимость: освобождение от уплаты НДС, минимизация НДС. Специальные режимы налогообложения: особенности учета при УСН, минимизация единого налога.Минимизация страховых взносов.	1	3	ПК-7
	Итого	1	3	
5 Налоговые проверки и налоговое планирование	Основные принципы планирования налоговых проверок: режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков; неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах; обоснованность выбора объектов проверки.	1	2	ПК-7
	Итого	1	2	
Итого за семестр		6	8	
Итого		6	8	

5.3. Контрольные работы

Виды контрольных работ и часы на контрольные работы приведены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Контрольные работы

№ п.п.	Виды контрольных работ	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
6 семестр			

Согласована на портале № 80812

1	Контрольная работа с автоматизированной проверкой	2	ПК-7
Итого за семестр		2	
Итого		2	

5.4. Лабораторные занятия

Не предусмотрено учебным планом

5.5. Практические занятия (семинары)

Не предусмотрено учебным планом

5.6. Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа)

Не предусмотрено учебным планом

5.7. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 5.7.

Таблица 5.7. – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов (тем) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
6 семестр				
1 Понятие и сущность налогового планирования	Проработка лекционного материала	4	ПК-7	Зачёт
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	4	ПК-7	Зачёт, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	2	ПК-7	Контрольная работа
	Итого	10		
2 Налоговая нагрузка предприятия	Проработка лекционного материала	4	ПК-7	Зачёт
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	4	ПК-7	Зачёт, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	2	ПК-7	Контрольная работа
	Итого	10		
3 Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	Проработка лекционного материала	18	ПК-7	Зачёт
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	16	ПК-7	Зачёт, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	4	ПК-7	Контрольная работа
	Итого	38		

Согласована на портале № 80812

4 Минимизация налоговой нагрузки	Проработка лекционного материала	10	ПК-7	Зачёт
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	8	ПК-7	Зачёт, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	4	ПК-7	Контрольная работа
	Итого	22		
5 Налоговые проверки и налоговое планирование	Проработка лекционного материала	4	ПК-7	Зачёт
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	4	ПК-7	Зачёт, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	4	ПК-7	Контрольная работа
	Итого	12		
Итого за семестр		92		
Итого		92		

5.8. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности представлено в таблице 5.8.

Таблица 5.8 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Формируемые компетенции	Виды учебной деятельности				Формы контроля
	Лек. зан.	Конт.Раб.	СРП	Сам. раб.	
ПК-7	+	+	+	+	Зачёт, Контрольная работа, Тестирование

6. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Власов Д. А. Налоговое планирование: Учебное пособие / Власов Д. А. - Томск : ФДО, ТУСУР, 2016. – 147 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library.

7.2. Дополнительная литература

1. Рассулова, Н. В. Учетная политика : учебное пособие / Н. В. Рассулова. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2018. — 195 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/167642 .

2. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/230540.

7.3. Учебно-методические пособия

7.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

Согласована на портале № 80812

1. Налоговое планирование и налоговый учет: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе / Л. П. Петрова - 2018. 29 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8226.

7.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

– в форме электронного документа;

– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в форме электронного документа;

– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в форме электронного документа;

– в печатной форме.

7.4. Иное учебно-методическое обеспечение

1. Власов Д.А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: электронный курс. Томск : ФДО, ТУСУР, 2016 (доступ из личного кабинета студента) .

7.5. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. При изучении дисциплины рекомендуется обращаться к современным базам данных, информационно-справочным и поисковым системам, к которым у ТУСУРа открыт доступ: https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh.

2. КонсультантПлюс: справочная правовая система (www.consultant.ru). Доступ из личного кабинета студента по ссылке https://study.tusur.ru/study/download/.

3. ЭБС «Юрайт»: виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России (https://urait.ru/). Доступ из личного кабинета студента.

4. ЭБС «Лань»: электронно-библиотечная система издательства «Лань» (https://e.lanbook.com/). Доступ из личного кабинета студента.

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

8.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лабораторного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы студентов

634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Веб-камера - 6 шт.;
- Наушники с микрофоном - 6 шт.;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip;
- Google Chrome;
- Kaspersky Endpoint Security для Windows;
- LibreOffice 7.0.6.2;
- Microsoft Windows;
- КонсультантПлюс (с возможностью удаленного доступа);

Согласована на портале № 80812

8.2. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 209 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду ТУСУРа.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

8.3. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями зрения** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

9. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

9.1. Содержание оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы, представленные в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Формы контроля и оценочные материалы

Названия разделов (тем) дисциплины	Формируемые компетенции	Формы контроля	Оценочные материалы (ОМ)
1 Понятие и сущность налогового планирования	ПК-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Согласована на портале № 80812

2 Налоговая нагрузка предприятия	ПК-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
3 Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	ПК-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
4 Минимизация налоговой нагрузки	ПК-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
5 Налоговые проверки и налоговое планирование	ПК-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Шкала оценки сформированности отдельных планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Шкала оценки сформированности планируемых результатов обучения по дисциплине

Оценка	Баллы за ОМ	Формулировка требований к степени сформированности планируемых результатов обучения		
		знать	уметь	владеть
2 (неудовлетворительно)	< 60% от максимальной суммы баллов	отсутствие знаний или фрагментарные знания	отсутствие умений или частично освоенное умение	отсутствие навыков или фрагментарные применение навыков
3 (удовлетворительно)	от 60% до 69% от максимальной суммы баллов	общие, но не структурированные знания	в целом успешно, но не систематически осуществляемое умение	в целом успешное, но не систематическое применение навыков

Согласована на портале № 80812

4 (хорошо)	от 70% до 89% от максимальной суммы баллов	сформированные, но содержащие отдельные проблемы знания	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы применение навыков
5 (отлично)	≥ 90% от максимальной суммы баллов	сформированные систематические знания	сформированное умение	успешное и систематическое применение навыков

Шкала комплексной оценки сформированности компетенций приведена в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Шкала комплексной оценки сформированности компетенций

Оценка	Формулировка требований к степени компетенции
2 (неудовлетворительно)	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале или Знать на уровне **ориентирования**, представлений. Обучающийся знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения.
3 (удовлетворительно)	Знать и уметь на **репродуктивном** уровне. Обучающихся знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях.
4 (хорошо)	Знать, уметь, владеть на **аналитическом** уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения.
5 (отлично)	Знать, уметь, владеть на **системном** уровне. Обучающийся знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания дисциплины, его значимость в содержании дисциплины.

9.1.1. Примерный перечень тестовых заданий

1. Как называется перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, с указанием их ставок и льгот?
   налоговый календарь
   налоговое поле
   налогооблагаемая база
   налоговый бюджет
2. Частью чего является налоговое планирование организации?
   налогового учета
   финансовой политики
   учетной политики
   налоговой политики
3. К какой группе относятся налоговые риски?
   политические
   экологические
   экономические

Согласована на портале № 80812

общехозяйственные

4. Каким документом устанавливается порядок ведения налогового учета в организации?
   Налоговым кодексом РФ
   приказом Министерства Финансов РФ
   учетной политикой организации для целей налогообложения
   нормативными актами органов местного самоуправления
5. Какова цель создания резервов в налоговом планировании?
   перенести уплату налога на прибыль на более поздний срок
   сократить налог на прибыль
   досрочно списать расходы
   списать расходы (убытки)
6. Какой налог лучше всего поддается планированию?
   налог на добавленную стоимость
   налог на имущество организаций
   налог на прибыль
   НДФЛ
7. Как действовать при расчете налоговой нагрузки?
   выручка берется с НДС
   страховые взносы включаются в расчет
   в сумму налогов не включается НДФЛ
   страховые взносы не включаются в расчет
8. Какое утверждение верно в отношении создания резерва на НИОКР?
   создание резерва обязательно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
   возможно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
   возможно при применении кассового метода при расчете налога на прибыль
   создание резерва обязательно при применении кассового метода при расчете налога на прибыль
9. На расчет какого налога влияет метод начисления амортизации в налоговом учете?
   НДС
   налог на прибыль
   налог на имущество организаций
   минимальный налог
10. Какие доходы учитываются для целей исчисления налога на прибыль организации?
    доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы
    чрезвычайные доходы
    операционные доходы
    доходы от реализации и внереализационные доходы
11. На определение какого налога влияет метод начисления амортизации в бухгалтерском учете?
    НДС
    налог на прибыль
    налог на имущество
    минимальный налог
12. Какой из методов выбытия материальных запасов может быть отражен в учетной политике организации для целей налогового учета?
    метод ЛИФО
    метод ФИФО
    метод списания по сумме чисел лет
    пропорциональный метод
13. Какие налоги заменяет единый налог при выборе организацией упрощенной системы налогообложения?
    НДС и транспортный налог
    НДС, НДФЛ и налог на имущество организаций (кроме налога по кадастровой стоимости)
    НДС и налог на прибыль
    НДС, налог на прибыль и налог на имущество организаций (кроме налога по кадастровой

Согласована на портале № 80812

стоимости)

14. Для какого периода просрочки следует создавать резерв по сомнительным долгам в размере 50% от задолженности?
    от 30 дней до 90 дней
    от 60 дней до 120 дней
    от 45 дней до 90 дней
    от 45 дней до 120 дней
15. Как определяется рентабельность продаж?
    Отношение прибыли от реализации к объему реализованной продукции без учета НДС
    Отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости имущества
    Отношение прибыли от реализации к стоимости активов
    Отношение прибыли от реализации к выручке с НДС
16. Каким видом риска является налоговый риск?
    банковский
    уголовный
    административный
    финансовый
17. Ведение книги покупок с целью учета НДС
    обязанность налоговых органов
    право налогоплательщика
    обязанность налогоплательщика
    обязанность налогоплательщика, если это принято учетной политикой организации
18. Налоговая декларация:
    аналитический регистр налогового учета
    письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган +
    расчет налога, произведенный налоговым органом
    извещение налоговых органов налогоплательщиком об исчисленной сумме налога
19. Доходы для формирования налогооблагаемой прибыли подразделяются на
    прямые и косвенные
    доходы от обычных видов деятельности и прочие
    материальные и внереализационные
    доходы от реализации и внереализационные
20. Доходы от безвозмездного полученного имущества по налогу на прибыль:
    не учитываются для налогообложения
    включаются во внереализационные доходы
    включаются в доходы от реализации
    включаются в доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы

9.1.2. Перечень вопросов для зачета

Приведены примеры типовых заданий из банка контрольных тестов, составленных по пройденным разделам дисциплины.

1. Организация находится на упрощенной системе налогообложения. Доходы организации за год 1500 тыс. рублей, расходы 1492 тыс. рублей. Объект налогообложения «доходы – расходы». Какой единый налог должна заплатить организация?
   1,2 тыс. руб.
   0,48 тыс. руб.
   225 тыс. руб.
   15 тыс.руб.
2. В организации выручка с НДС 20% составила 240 млн. руб. , налог на прибыль 8 млн. руб., НДС 12 млн руб., НДФЛ 1 млн руб., страховые взносы 4 млн. руб. Как правильно рассчитать налоговую нагрузку?
   (8+ 12) / 200
   (8 + 12 + 1 + 4) / 240

Согласована на портале № 80812

(8 + 12 + 1) / 240
(8 + 12 + 1) / 200

3. В организации запланирован капитальный ремонт основных средств в начале года. Затраты на НИОКР планируются на конец года. Какое решение по созданию резервов будет оптимальным?
создать резерв по ремонту основных средств
создать резерв по ремонту основных средств и резерв по предстоящим расходам по НИОК
создать резерв по предстоящим расходам по НИОКР
резервы по ремонту основных средств и по предстоящим расходам по НИОКР не создавать
4. Какова цель создания резервов в налоговом планировании?
перенести уплату налога на прибыль на более поздний срок
сократить налог на прибыль
досрочно списать расходы
списать расходы (убытки)
5. Какой налог лучше всего поддается планированию?
налог на добавленную стоимость
налог на имущество организаций
налог на прибыль
НДФЛ
6. Налог, которые отменяются для организаций в связи с применением УСН:
единый налог
транспортный налог
НДФЛ
НДС
7. Как действовать при расчете налоговой нагрузки?
выручка берется с НДС
страховые взносы включаются в расчет
в сумму налогов не включается НДФЛ
выручка берется с НДС
8. Какой критерий не может быть использован при определении риска налоговой проверки?
Низкая налоговая нагрузка
Игнорирование обращений налоговых органов
Неоднократное «перемещение» налогоплательщика между налоговыми органами.
Уровень зарплат сотрудников выше среднего по отрасли в вашем регионе
9. Указать, что необходимо отразить в учетной полиике организации для целей налогообложения
рабочий план счетов организации
какие расходы считать внереализационными
порядок списания материалов по методу ФИФО
метод признания доходов и расходов
10. Организация нуждается в выполнении определенной работы
Какой договор с физическим лицом даст наибольшую экономию?
Трудовой договор
Договор с ИП на патенте
Гражданско-правовой договор
Договор с самозанятым ИП (бывшим работником, уволившимся год назад)

9.1.3. Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ

1. К задачам налогового планирования можно отнести:
рост объёма оборотных средств
отсутствие споров с налоговыми органами

Согласована на портале № 80812

повышение эффективности работ субъекта предпринимательской деятельности

2. Возможность и целесообразность налогового планирования предусмотрена:
   законами экономики
   указами Президента РФ
   Налоговым кодексом РФ
3. Налоговое планирование заключается:
   в уменьшении налоговых отчислений в бюджетную систему
   в разработке и внедрении законных моделей снижения налогового бремени
   в применении УСН
4. К налоговым правонарушениям относится:
   нарушение правил работы с денежной наличностью
   непредставление налоговой декларации в установленный срок
   нецелевое использование бюджетных средств
5. Основным контролирующим органом в сфере налоговых правоотношений является:
   Федеральная служба по финансовому мониторингу
   Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
   Федеральная налоговая служба
6. Укажите виды налоговых проверок.
   выездная
   встречная
   камеральная
7. Отсрочка и рассрочка уплаты налога может быть представлена на срок, не превышающий:
   одного года
   двух лет
   пяти лет
8. Кто организует систему налогового учёта?
   налоговые органы
   налогоплательщик
   налоговые органы совместно с налогоплательщиком
9. К методам признания расходов относятся:
   метод уменьшения издержек
   кассовый метод
   метод начисления
   метод бюджетного субсидирования
10. Укажите методы начисления амортизации для амортизируемого имущества.
    кассовый
    линейный
    метод начисления
    нелинейный

9.2. Методические рекомендации

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

– чтение или просмотр материала осуществляйте со скоростью, достаточной для

Согласована на портале № 80812

индивидуального понимания и освоения материала, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

– если в тексте встречаются незнакомые или малознакомые термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;

– осмысливайте прочитанное и изученное, отвечайте на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации, в т.ч. с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия, в т.ч. в форме вебинаров. Расписание вебинаров и записи вебинаров публикуются в электронном курсе по дисциплине.

9.3. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 9.4.

Таблица 9.4 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, определяющимися исходя из состояния обучающегося на момент проверки

9.4. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной форме;

– в печатной форме с увеличенным шрифтом;

– в форме электронного документа;

– методом чтения ассистентом задания вслух;

– предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге;

– набор ответов на компьютере;

– набор ответов с использованием услуг ассистента;

– представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

Согласована на портале № 80812

– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 80812

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
протокол № 9 от «21» 9 2023 г.

СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Подпись
Заведующий выпускающей каф. Экономики	В.Ю. Цибульникова	Согласовано, bbc9013e-1509-4582-b986-4eb4b832138c
Заведующий обеспечивающей каф. Экономики	В.Ю. Цибульникова	Согласовано, bbc9013e-1509-4582-b986-4eb4b832138c
Начальник учебного управления	И.А. Лариошина	Согласовано, c3195437-a02f-4972-a7c6-ab6ee1f21e73

ЭКСПЕРТЫ:

Доцент, каф. экономики	Н.В. Шимко	Согласовано, 1559df48-00f3-4030-9034-e91dbb8b740a
Доцент, каф. экономики	Н.Б. Васильковская	Согласовано, 72f60e85-691a-4e2e-a026-beba382cee78

РАЗРАБОТАНО:

Старший преподаватель, каф. экономики	Т.И. Несмелова	Разработано, 8cd5f70b-088a-43ab-af97-4a0a00bf8e96
Старший преподаватель, каф. экономики	Ф.А. Красина	Разработано, b0678363-0f1f-4766-9bf0-f16728505950

Согласована на портале № 80812