МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ 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, анализ и аудит**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **4**
Учебный план набора 2018 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	34	34	часов
2	Практические занятия	34	34	часов
3	Всего аудиторных занятий	68	68	часов
4	Самостоятельная работа	76	76	часов
5	Всего (без экзамена)	144	144	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	36	36	часов
7	Общая трудоемкость	180	180	часов
		5.0	5.0	З.Е.

Экзамен: 4 семестр

Томск 2018

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.02.2018
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Согласована на портале № 40728

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 8 от « 2 » 7 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

Старший преподаватель ТУСУР каф. экономики	_____	Л. П. Петрова
доцент кафедра Экономики ТУСУР	_____	Ф. А. Красина
Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ	_____	А. В. Богомолова
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. Б. Васильковская
Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. В. Шимко

Согласована на портале № 40728

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

Целью данного курса является формирование у студентов способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

формирование способности организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.2. Задачи дисциплины

- формирование практических навыков принятия решений на основе налоговых планов;
- формирование навыков ведения налогового учета и налогового планирования в организации,
- формирование навыков проведения анализа и финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. ;
- формирования навыков принятия управленческих решений в области налогового планирования и налогового учета.
-

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговый учет» (Б1.В.ОД.1) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Налоги и налогообложение.

Последующими дисциплинами являются: Финансовый менеджмент, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** содержание базовых понятий аналитических знаний в области вопросов налогового планирования и налогового учета, как анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений способы организации и осуществления налоговый учета и налогового планирования организации
- **уметь** анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и использовать полученную информацию для принятия финансовых решений; рассчитывать влияние налоговой составляющей на показатели эффективности финансово - хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; применять современные методы планирования налоговых доходов бюджета; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
- **владеть** навыками самостоятельной работы, способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Согласована на портале № 40728

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	68	68
Лекции	34	34
Практические занятия	34	34
Самостоятельная работа (всего)	76	76
Проработка лекционного материала	38	38
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	38	38
Всего (без экзамена)	144	144
Подготовка и сдача экзамена	36	36
Общая трудоемкость, ч	180	180
Зачетные Единицы	5.0	5.0

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
4 семестр					
1 Сущность и принципы налогового учета	4	4	8	16	ПК-18, ПК-5
2 Главные проблемы налогового планирования	4	4	12	20	ПК-18, ПК-5
3 Сущность и опасность минимизации налогов	4	6	8	18	ПК-18, ПК-5
4 Налоговое планирование, как оптимизация	6	4	12	22	ПК-18, ПК-5
5 Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8	4	12	24	ПК-18, ПК-5
6 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	2	4	8	14	ПК-18, ПК-5
7 Специальные методы налоговой оптимизации	2	4	8	14	ПК-18, ПК-5
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	4	4	8	16	ПК-18, ПК-5
Итого за семестр	34	34	76	144	

Согласована на портале № 40728

Итого	34	34	76	144	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Сущность и принципы налогового учета	Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета.Принципы налогового учета.Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.Сравнительная характеристика правил оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
2 Главные проблемы налогового планирования	Проблемы развития теории и практики современного налогового планированияПроблема использования льготы как инструмента налогового планированияРоль патента при налоговом планировании	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Виды, принципы и методы оптимизации налоговОсновные способы снижения суммы налоговУголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
4 Налоговое планирование, как оптимизация	Принципы и методы финансового планирования.Принципы оптимизационного налогового планирования.Организационная структура налогового планирования.Этапы налогового планирования.Налоговый бюджет.	6	ПК-18, ПК-5
	Итого	6	
5 Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.Налоговый учет реализации покупных товаров.Особенности налогового учета по операциям уступки права требования	8	ПК-18, ПК-5
	Итого	8	
6 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыльПорядок исчисления налога и авансовых платежейПравила составления налоговой декларации	2	ПК-18, ПК-5
	Итого	2	
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Действия перед налоговой оптимизацией налогоплательщикаОптимальные сочетания в использовании налоговых схемОптимизация налогообложе-	2	ПК-18, ПК-5

Согласована на портале № 40728

	ния при применении ЕНВД в сфере розничной торговли		
	Итого	2	
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	Создание условий для налогового планирования регионального проектаСоздание условий для налогового планирования особой экономической зоныУплата и взыскание налогов, налоговые проверки.Привлечение к налоговой ответственности	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
Итого за семестр		34	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Предшествующие дисциплины								
1 Налоги и налогообложение	+	+	+	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины								
1 Финансовый менеджмент	+	+	+	+	+	+	+	+
2 Экономический анализ	+	+	+	+	+	+	+	+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-5	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию
ПК-18	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

Согласована на портале № 40728

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Сущность и принципы налогового учета	Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета.Принципы налогового учета.Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.Сравнительная характеристика правил оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
2 Главные проблемы налогового планирования	Проблемы развития теории и практики современного налогового планированияПроблема использования льготы как инструмента налогового планированияРоль патента при налоговом планировании	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Виды, принципы и методы оптимизации налоговОсновные способы снижения суммы налоговУголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениям	6	ПК-18, ПК-5
	Итого	6	
4 Налоговое планирование, как оптимизация	Принципы и методы финансового планирования.Принципы оптимизационного налогового планирования.Организационная структура налогового планирования.Этапы налогового планирования.Налоговый бюджет.	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
5 Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.Налоговый учет реализации покупных товаров.Особенности налогового учета по операциям уступки права требования	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
6 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыльПорядок исчисления налога и авансовых платежейПравила составления налоговой декларации	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Действия перед налоговой оптимизацией налогоплательщикаОптимальные сочетания в использо-	4	ПК-18, ПК-5

Согласована на портале № 40728

	вании налоговых схемОптимизация налогообложения при применении ЕНВД в сфере розничной торговли		
	Итого	4	
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	Создание условий для налогового планирования регионального проектаСоздание условий для налогового планирования особой экономической зоныУплата и взыскание налогов, налоговые проверки.Привлечение к налоговой ответственности	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
Итого за семестр		34	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
4 семестр				
1 Сущность и принципы налогового учета	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
2 Главные проблемы налогового планирования	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	12		
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
4 Налоговое планирование, как оптимизация	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-18, ПК-5	Домашнее задание, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	12		

Согласована на портале № 40728

5 Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	6	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	12		
6 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	8		
Итого за семестр		76		
	Подготовка и сдача экзамена	36		Экзамен
Итого		112		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
4 семестр				
Домашнее задание	5	5	5	15
Конспект самоподготовки	2	2	2	6
Контрольная работа	2	2	2	6
Опрос на занятиях	2	2	9	13
Отчет по практическому	5	5	5	15

Согласована на портале № 40728

занятию				
Тест	5	5	5	15
Итого максимум за период	21	21	28	70
Экзамен				30
Нарастающим итогом	21	42	70	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Цыденова Э., Аюшиева Л. Бухгалтерский и налоговый учет. Учебник [Электронный ресурс]: М-Инфра, 2018. 400с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=872927 (дата обращения: 27.07.2018).

2. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ. Учебник и практикум для академического бакалавриата Научная школа [Электронный ресурс]: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) Пименов Н.А., Демин С.С. Подробнее Страниц 136 Год 2018 / Гриф УМО ВО ISBN 978-5-534-00209-6 - Режим доступа: https://biblio-online.ru/viewer/A5295AC5-D81C-4037-9037-24423BD6523F/nalogovoe-planirovanie#page/1 (дата обращения: 27.07.2018).

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 388 с. — (Серия Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-5827-0. — - Режим доступа: https://biblio-online.ru/viewer/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok#page/1 (дата обращения: 27.07.2018).

Согласована на портале № 40728

12.2. Дополнительная литература

1. Суглобов Александр Евгеньевич Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению " Экономика"/А.Е.Суглобов - М. ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с В другом месте, http//znanium.com/bookread2.php?book=520123 - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=520123 (дата обращения: 27.07.2018).
2. Основы налоговой системы [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Ф. А. Красина, Т. И. Несмелова - 2018. 160 с. Научно-образовательный портал ТУСУР, Научно-образовательный портал ТУСУР, - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7962 (дата обращения: 27.07.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Петрова, Л. П. Налоговое планирование и налоговый учет [Электронный ресурс]: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе [Электронный ресурс] / Л. П. Петрова. — Томск ТУСУР, 2018. — 34 с. - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8226 (дата обращения: 27.07.2018).

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

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной 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.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. www.garant.ru
2. www.consultant.ru
3. http://www.economika.ru/
4. ЭБС «Юрайт»
5. Экономические разделы поисковых систем
6. УФНС по Томской области. http://www.r70.nalog.ru/
7. Pravcons.ru — портал для бухгалтеров и юристов. http://www.pravcons.ru/
8. ФНС РФ. http://www.nalog.ru/

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

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

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Лаборатория группового проектного обучения "Лаборатория социально-экономических ис-

Согласована на портале № 40728

следований"

учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 308 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Ноутбук DELL Inspiron 6400 T7202 (4 шт.);
- Доска магнитно-маркерная;
- Проектор BenQ MS506;
- Камера видеонаблюдения TP-Link, NC200;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 1С Предприятие 8
- Microsoft Office 2007
- Microsoft Office 2010 Professional
- Microsoft Windows 7 Pro
- Microsoft Windows XP
- Консультант Плюс

13.1.3. 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, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

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

13.2. 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 зрениями** 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.

Согласована на портале № 40728

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.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. Укажите уровни налогового планирования

А) стратегический;

Б) оперативный;

В) тактический;

Г) А, Б, и В

2. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это…

А) налоговое поле;

Б) налоговый план;

В) налоговый менеджмент;

Г) налоговый учет

3. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на…

А) тактическое, стратегическое и оперативное;

Б) государственное и корпоративное;

В) текущее и перспективное.

Г) нет верного ответа

4. На этапе стратегического планирования не определяются

А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета

Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений

В) "налоговое поле"

Г) направления деятельности организации

5. При каком уровне налоговой нагрузки необходимо решать вопросы о смене сферы деятельности и/или налоговой юрисдикции

А) 10-30%

Б) 30-55%

В) 55-80%

Г) более 80%

6. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

А) недостатки планирования

Б) недостатки исполнения плана

В) изменения в налоговом законодательстве.

Г) нет верного ответа

7. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то:

А) применяются нормы международных договоров РФ

Б) применяются правила и нормы НК.

В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК.

Г) правила и нормы НК считать не действительными.

8. Подтверждением данных налогового учета по налогу на прибыль организации не являются

А) Первичные учетные документы;

Б) Декларации;

Согласована на портале № 40728

В) Расчет налоговой базы по налогу на имущество организации;

Г) Аналитические регистры налогового учета.

9. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в……. по сравнению с установленным размером.

А) 2 раза

Б) 1,5 раза

В) 3 раза

Г) нет правильного ответа.

10. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов- это…

А) взаимозависимые лица;

Б) сборщики налогов;

В) налоговые агенты;

Г) налогоплательщики.

11. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

а) дата получения на расчетный счет;

б) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

в) дата признания должником.

г) дата назначенная ФНС

12. Доходы от долевого участия в других организациях в целях налогового учета признаются:

а) прочими доходами;

б) внереализационными доходами;

в) доходами от реализации;

г) не являются доходами. 9

13. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

а) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

б) за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

в) не превысила 1 млн. руб. в месяц.

Г) не превысила 1 млн. руб. за год.

14. Применять метод начисления признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

а) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

б) за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

в) не превысила 1 млн. руб. в месяц.

Г)не превысила 1 млн. руб. в год

15. В состав внереализационных доходов включаются:

а) доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от организации, уставный капитал которой более чем на 50% состоит из вклада принимающей организации;

б) суммы виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ;

в) стоимость имущества, полученного в форме залога;

г) доходы, распределенные в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе.

16. Стоимость безвозмездно полученного имущества, признаваемого внереализационным доходом:

а) одинакова в бухгалтерском и налоговом учете;

б) различна в бухгалтерском и налоговом учете;

в предусмотрена только в бухгалтерском учете

г) предусмотрена только в налоговом учете

17. НК РФ является законодательным актом какого действия:

А) косвенного.

Согласована на портале № 40728

Б) прямого.

В) непосредственного.

Г) нет правильного ответа.

18. Что устанавливается с целью уменьшения налоговой нагрузки на налогоплательщиков:

А) налоговая база.

Б) налоговые льготы.

В) налоговая ставка.

Г)налоговый период

19.Организация выполнила работы по совершенствованию технологии производства, сумма расходов на НИОКР составила 120000 руб. В налоговом учете в течение первого года после окончания НИОКР будет признан расход в сумме:

а) 120000 руб.;

б) 60000 руб.;

в) 70000 руб.;

г) 40000 руб.

20.Организация заключила договор добровольного страхования оборудования сроком на три года. Страховая премия уплачена одновременно 5 ноября 2017 года в размере 36000 руб. Определите сумму расходов на страхование имущества, которая будет призвана в налоговом учете в ноябре 2017 года:

а) 866,67 руб.;

б) 1000 руб.;

в) 36000 руб.

г)_6000 руб

14.1.2. Экзаменационные вопросы

1.Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета

2.Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии?

3.Меры административного воздействия, применяемые налоговыми органами на предотвращение уклонения от уплаты налогов

4.Какие моменты в экономической деятельности налогоплательщика вызывают к необходимости применять методы налогового планирования?

5.Принципы, на которых базируется налоговое планирование

6.Как ведется налоговый учет операций с амортизируемым имуществом?

7.Как признается убыток по операциям уступки права требования?

8.Порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав

9.Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль

10.Как учитывается налог на прибыль, ранее удержанный налоговым агентом, при расчете налоговой базы по дивидендам?

11.Имеет ли право налогоплательщик требовать возврата излишне уплаченного ежемесячного (внутри квартала) или квартального аванса.

12.Как распределяется сумма авансового платежа при ликвидации одного из обособленных подразделений?

13.Как пересчитать налоговые обязательства, если на момент обнаружения ошибки одно обособленное подразделение ликвидировано?

14.Уплата и взыскание налогов, виды налоговых проверок

15.Привлечение к налоговой ответственности за налоговые правонарушения

16.В чем состоит налоговое администрирование?

17.Для чего организации необходим налоговый бюджет?

18.Классификация расходов предприятия для целей налогового учета

19.Как исчисляются и уплачиваются налоги при применении УСН?

20.Налоговое планирование как элемент налогового механизма.

14.1.3. Темы опросов на занятиях

1. Необходимость и сущность налогового планирования

2. Общегосударственное налоговое планирование

Согласована на портале № 40728

3.В чем главная проблема процесса налогового планирования?

4.Как отражается налоговое планирование на инновационном процессе?

5.Какой (или какие) финансовый(ые) инструмент(ы) наиболее эффективны в налоговом планировании?

6.Назовите основные противоречия между налогоплательщиком и государством

7.Что может служить сновением для предоставления заинтересованному лицу отсрочки или рассрочки по уплате налога?

8.На каком этапе налогового планирования составляется

налоговый календарь, в котором указывается, когда и какие налоги следует уплачивать

9. Методы начисления амортизации внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете

10.Налоговый бюджет и порядок его расчета

14.1.4. Темы домашних заданий

1. Классификация методов налогового планирования в организации.

2. Экономические причины налогового планирования.

3. Внеэкономические причины налогового планирования.

3. Специальные методы налогового планирования (либо общий обзор, либо любой по выбору детально).

4. Роль и место классического налогового планирования в системе финансового менеджмента организации.

5. Оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

6. Практические примеры использования налоговых схем на конкретных российских предприятиях.

7. Высокорискованное оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.

8. Оценка налоговых рисков конкретной организации и разработка рекомендаций по их нейтрализации.

14.1.5. Вопросы на самоподготовку

1.Постановка цели налогового планирования

2. Пределы налогового планирования.

3. Специальные методы налогового планирования (замена отношений, оффшор и т.д.)

4. Метод предварительной налоговой экспертизы новых проектов и важнейших налоговых решений.

5. Элементы налогового планирования, через договор. Методика экономико-правового анализа договора. Определение влияния договорной деятельности на налоговую нагрузку предприятия.

6. Характеристика организации бизнеса с точки зрения налогового планирования: крупные компании, имеющие структурные подразделения, малый бизнес.

7. Возможность оптимизации налоговых платежей. Эффективность данного процесса. Налоговое бремя и необходимость налогового планирования.

8. Стратегическое, оперативное налоговое планирование и расчет эффективности налогового планирования.

9. Характеристика организации бизнеса с точки зрения налогового планирования: крупные компании, имеющие структурные подразделения, малый бизнес. Общая схема налогообложения малого бизнеса

Согласована на портале № 40728

10. Составление многовариантных налоговых моделей.

14.1.6. Темы контрольных работ

1. На основании данных таблицы о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам

2. На основании данных определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физ.лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

3. На основании данных проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;

2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции)

4. На основании данных проанализируйте способы выплаты вознаграждения физическому лицу и налоговые последствия заключения различных форм договоров заключения

14.1.7. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

1. Способы расчета налогового бремени юридического лица
2. Особые экономические зоны
3. Налогообложение в закрытых административно-территориальных образованиях
4. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента
5. Специфика налогового сегмента управления финансами
7. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
8. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки
9. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике
10. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики
11. Различие систем налогообложения, существующих в мире

14.2. 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 14.

Таблица 14 – 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 исходя из состояния обучающегося на момент проверки

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

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается до-

Согласована на портале № 40728

ступная 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:

- 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 № 40728