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 учебной работе
_____ П. В. Сенченко
«___» _____ 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: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **Экон, Кафедра экономики**
Курс: **4**
Семестр: **7, 8**
Учебный план набора 2019 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	7 семестр	8 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	4	4	8	часов
2	Практические занятия	4	8	12	часов
3	Всего аудиторных занятий	8	12	20	часов
4	Самостоятельная работа	28	123	151	часов
5	Всего (без экзамена)	36	135	171	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	0	9	9	часов
7	Общая трудоемкость	36	144	180	часов
				5.0	З.Е.

Контрольные работы: 8 семестр - 1
Экзамен: 8 семестр

Томск

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Троян П.Е.
Должность: Директор департамента образования
Дата подписания: 19.12.2018
Уникальный программный ключ:
1c6cfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820

Согласована на портале № 49199

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 5 от «22» 5 2020 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 Экон «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

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

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. Экон	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

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

Согласована на портале № 49199

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 и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

1.2. Задачи дисциплины

– научить студентов 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 хозяйственной деятельности организации и методикой оценки налоговых рисков и применения методов налогового планирования;

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, Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности, Налоговое планирование и налоговый учет.

Последующими дисциплинами являются: Аудит, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (рассред.), Преддипломная практика.

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 налогового планирования: как анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

– **уметь** анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

– **владеть** навыками самостоятельной работы способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в области налогового планирования

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	
		7 семестр	8 семестр
Аудиторные занятия (всего)	20	8	12

Согласована на портале № 49199

Лекции	8	4	4
Практические занятия	12	4	8
Самостоятельная работа (всего)	151	28	123
Проработка лекционного материала	58	14	44
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	10	10	0
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	43	4	39
Выполнение контрольных работ	40	0	40
Всего (без экзамена)	171	36	135
Подготовка и сдача экзамена	9	0	9
Общая трудоемкость, ч	180	36	144
Зачетные Единицы	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
7 семестр					
1 Элементы налога — как инструменты налогового планирования	1	0	4	5	ПК-18, ПК-5
2 Главные проблемы налогового планирования	1	0	6	7	ПК-18, ПК-5
3 Сущность и опасность минимизации налогов	1	4	12	17	ПК-18, ПК-5
4 Налоговое планирование, как оптимизация	1	0	6	7	ПК-18, ПК-5
Итого за семестр	4	4	28	36	
8 семестр					
5 Учетная политика, как элемент метода налоговой оптимизации	1	2	20	23	ПК-18, ПК-5
6 Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров	1	2	35	38	ПК-18, ПК-5
7 Специальные методы налоговой оптимизации	1	4	28	33	ПК-18, ПК-5
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	1	0	40	41	ПК-18, ПК-5
Итого за семестр	4	8	123	135	

Согласована на портале № 49199

Итого	8	12	151	171	

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
7 семестр			
1 Элементы налога — как инструменты налогового планирования	Роль налогов во взаимосвязи предприятия и государства. Уменьшение налогов как социальное явление. Виды уменьшения налогов: уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация.	1	ПК-5
	Итого	1	
2 Главные проблемы налогового планирования	Проблемы развития теории и практики современного налогового планирования. Проблема использования льготы, как инструмента налогового планирования. Роль патента при налоговом планировании	1	ПК-5
	Итого	1	
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Виды, принципы и методы оптимизации налогов. Основные способы снижения суммы налогов. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями	1	ПК-5
	Итого	1	
4 Налоговое планирование, как оптимизация	Принципы и методы финансового планирования. Принципы оптимизационного налогового планирования. Организационная структура налогового планирования. Этапы налогового планирования. Налоговый бюджет	1	ПК-5
	Итого	1	
Итого за семестр		4	
8 семестр			
5 Учетная политика, как элемент метода налоговой оптимизации	Учетная политика, как инструмент оптимизации налоговых платежей. Влияние момента возникновения выручки от продаж на налоговые обязательства	1	ПК-18, ПК-5
	Итого	1	
6 Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров	Аспекты договора, влияющие на режим налогообложения операции. Особенности договоров в схеме налогообложения операций. Налоговая оптимизация договоров по контрагенту и форме договора. Особенности договоров займа и кредита, влияющие на налогообложение. Особен-	1	ПК-18, ПК-5

Согласована на портале № 49199

	ности договоров коммерческой концессии, влияющие на налогообложение		
	Итого	1	
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Действия перед налоговой оптимизацией налогоплательщика. Оптимальные сочетания в использовании налоговых схем. Оптимизация налогообложения при применении ЕНВД в сфере розничной торговли	1	ПК-18, ПК-5
	Итого	1	
8 Законодательное регулирование вопросов, связанных с налоговым планированием	Создание условий для налогового планирования регионального проекта. Создание условий для налогового планирования особой экономической зоны. Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки. Привлечение к налоговой ответственности	1	ПК-18, ПК-5
	Итого	1	
Итого за семестр		4	
Итого		8	

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	+	+	+	+	+	+	+	+
2 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	+	+	+	+	+	+	+	+
3 Налоговое планирование и налоговый учет	+	+	+	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины								
1 Аудит	+	+	+	+	+	+	+	+
2 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+	+	+	+	+	+	+
3 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятель-	+	+	+	+	+	+	+	+

Согласована на портале № 49199

ности (рассред.)								
4 Преддипломная практика	+	+	+	+	+	+	+	+

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, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию
ПК-18	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Отчет по практическому занятию

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

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
7 семестр			
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Виды и методы оптимизации налогов. Основные способы снижения суммы налогов.	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
Итого за семестр		4	
8 семестр			
5 Учетная политика, как элемент метода налоговой оптимизации	Учетная политика, как инструмент оптимизации налоговых платежей. Влияние момента возникновения выручки от продаж на налоговые обязательства	2	ПК-18, ПК-5
	Итого	2	
6 Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров	Аспекты договора, влияющие на режим налогообложения операции. Особенности договоров в схеме налогообложения операций. Налоговая оптимизация договоров по контрагенту и форме договора. Особенности договоров займа и кредита, влияющие на налогообложение. Особенности договоров коммерческой концессии, влияющие на налогообложение	2	ПК-18, ПК-5

Согласована на портале № 49199

	Итого	2	
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Действия перед налоговой оптимизацией налогоплательщика. Оптимальные сочетания в использовании налоговых схем. Оптимизация налогообложения при применении ЕНВД в сфере розничной торговли.	4	ПК-18, ПК-5
	Итого	4	
Итого за семестр		8	
Итого		12	

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
7 семестр				
1 Элементы налога — как инструменты налогового планирования	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	2	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	2		
	Итого	4		
2 Главные проблемы налогового планирования	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	2	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	6		
3 Сущность и опасность минимизации налогов	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ПК-18, ПК-5	Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест, Экзамен
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	2		
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	12		
4 Налоговое планирование, как оптимизация	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	4	ПК-18, ПК-5	Конспект самоподготовки, Тест, Экзамен
	Проработка лекционного материала	2		
	Итого	6		
Итого за семестр		28		
8 семестр				

Согласована на портале № 49199

5 Учетная политика, как элемент метода налоговой оптимизации	Выполнение контрольных работ	8	ПК-5, ПК-18	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	8		
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	20		
6 Налоговая оптимизация с помощью хоздоговоров	Выполнение контрольных работ	10	ПК-18, ПК-5	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	13		
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	35		
7 Специальные методы налоговой оптимизации	Выполнение контрольных работ	8	ПК-5, ПК-18	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4		
	Проработка лекционного материала	16		
	Итого	28		
8 Законодательное регулирование вопросов,	Выполнение контрольных работ	14	ПК-5, ПК-18	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест, Экзамен
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	14		
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	40		
Итого за семестр		123		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		160		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Ре-

Согласована на портале № 49199

жим доступа: https://urait.ru/bcode/451459 (дата обращения: 14.06.2020).

12.2. Дополнительная литература

1. Основы налоговой системы [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Ф. А. Красина, Т. И. Несмелова - 2018. 160 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7962 (дата обращения: 14.06.2020).
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/450013 (дата обращения: 14.06.2020).
3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/453684 (дата обращения: 14.06.2020).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Петрова, Л. П. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе [Электронный ресурс] / Л. П. Петрова. — Томск: ТУСУР, 2018. — 30 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8225 (дата обращения: 14.06.2020).

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. http://www.gks.ru/ - Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
2. https://www.nalog.ru/ - Федеральная налоговая служба
3. http://economy.gov.ru/minec/main - Министерство экономического развития Российской Федерации
4. http://new.fips.ru/ - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»
5. https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh - Современные профессиональные базы данных (в том числе международные реферативные базы данных научных изданий) и информационные справочные системы

Согласована на портале № 49199

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

Учебная аудитория

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

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 305 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

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.

Согласована на портале № 49199

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.

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;

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

Согласована на портале № 49199

А) Первичные учетные документы;

Б) Декларации;

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

Согласована на портале № 49199

17.НК РФ является законодательным актом какого действия:

А) косвенного.

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. Вследствие чего возникли налоги?

А) появление государства.

Б) Становление промышленности. В. Развитие торговли.

20. Что понимается под фискальной функцией налога?

А) Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б) Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В) Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

Г)Финансирование социальной политики

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. Вопросы на самоподготовку

1. Уменьшение налогов как социальное явление и его причины

2.Виды уменьшения налогов: уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация

3.Анализ предмета договора как элемент налогового планирования

4.Анализ даты совершения операции по договору как элемент налогового планирования

Согласована на портале № 49199

5.Специальные положения в договоре как элемент налогового планирования
6.Метод замены отношений, как специальный метод налоговой оптимизации
7.Метод разделения отношений как специальный метод налоговой оптимизации
8.Метод отсрочки налогового платежа, как специальный метод налоговой оптимизации
9.Метод оффшора как элемент налоговой оптимизации
10.Метод льготного предприятия как элемент метода оффшора

14.1.4. Темы опросов на занятиях

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
6. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
7. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки
8. Налоговое планирование в мировой и национальной экономике
9. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов в условиях глобализации экономики
10. Различие систем налогообложения, существующих в мире

14.1.5. 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

14.1.6. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

Виды и методы оптимизации налогов.

Основные способы снижения суммы налогов.

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	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к	Преимущественно дистанционными методами

Согласована на портале № 49199

аппарата	зачету	
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 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:

- 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 № 49199