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

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **Экон, Кафедра экономики**
Курс: **3, 4**
Семестр: **6, 7**
Учебный план набора 2020 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	6 семестр	7 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	2	4	6	часов
2	Практические занятия	2	4	6	часов
3	Всего аудиторных занятий	4	8	12	часов
4	Самостоятельная работа	32	60	92	часов
5	Всего (без экзамена)	36	68	104	часов
6	Подготовка и сдача зачета	0	4	4	часов
7	Общая трудоемкость	36	72	108	часов
				3.0	З.Е.

Контрольные работы: 7 семестр - 1
Зачёт: 7 семестр

Томск

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Рулевский В.М.
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.12.2019
Уникальный программный ключ:
02f96bc9-eb01-47c2-80dc-d14e3ac71ccf

Согласована на портале № 51057

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 10 от « 3 » 10 2019 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 №_____.

Разработчик:

доцент кафедра экономики (экон) _____ Г. А. Золотарева

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 № 51057

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» (Б1.В.1.2.3) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

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

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 3.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		6 семестр	7 семестр
Аудиторные занятия (всего)	12	4	8
Лекции	6	2	4
Практические занятия	6	2	4
Самостоятельная работа (всего)	92	32	60

Согласована на портале № 51057

Выполнение расчетных работ	4	4	0
Проработка лекционного материала	18	8	10
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	56	20	36
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	2	0	2
Выполнение контрольных работ	12	0	12
Всего (без экзамена)	104	36	68
Подготовка и сдача зачета	4	0	4
Общая трудоемкость, ч	108	36	72
Зачетные Единицы	3.0		

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
6 семестр					
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды, налоговые риски	1	0	10	11	ПК-5
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	1	2	22	25	ПК-5
Итого за семестр	2	2	32	36	
7 семестр					
3 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	2	3	26	31	ПК-5
4 Налоговая оптимизация прочих налогов	2	1	18	21	ПК-5
5 Международное налоговое планирование	0	0	16	16	ПК-5
Итого за семестр	4	4	60	68	
Итого	6	6	92	104	

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
6 семестр			
1 Налоговое планирование: сущность, значение,	Проблемы развития теории и практики современного налогового планирования. Понятие, содержание и организация нало-	1	ПК-5

Согласована на портале № 51057

принципы, виды, налоговые риски	гового планирования в организации. Направления и способы налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. Классическое, оптимизационное и противозаконное налоговое планирование. Налоговое поле. Налоговое бремя.Налоговые риски. Пределы налогового планирования.		
	Итого	1	
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	Основные методы снижения суммы налогов. Специальные методы налоговой оптимизации: применение налоговых льгот, выбор формы деятельности, метод формирования учетной политики, использование пробелов, применение офшоров, изменение срока уплаты налогов, метод отсрочки налогового платежа и другие. Договорная политика организации и ее влияние на налоговые обязательства. Выбор системы налогообложения и совмещение налоговых режимов.Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений	1	ПК-5
	Итого	1	
Итого за семестр		2	
7 семестр			
3 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. Налоговые расчеты организации. Основные элементы налога прибыль организаций. Способы уменьшения налоговых платежей по налогу на прибыль. Способы переноса налога на прибыль на более поздний налоговый период. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях	2	ПК-5
	Итого	2	
4 Налоговая оптимизация прочих налогов	Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Законные способы оптимизации зарплатных налогов. Оптимизация налога на имущество. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.Экономическая оценка налогового планирования	2	ПК-5
	Итого	2	
Итого за семестр		4	

Согласована на портале № 51057

Итого	6	

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
Предшествующие дисциплины					
1 Налоги и налогообложение	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины					
1 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+		+	
2 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+	+		
3 Преддипломная практика	+	+	+	+	+
4 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, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Зачёт, Расчетная работа, 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
6 семестр			
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации	Оценка должной осмотрительности организаций.Оценка пределов налогового планирования и вероятности выездной нало-	2	ПК-5

Согласована на портале № 51057

налоговых платежей в организациях	говой проверки организации.Договорная политика организации и ее влияние на налоговые обязательства. Выбор системы налогообложения и совмещение налоговых режимов.		
	Итого	2	
Итого за семестр		2	
7 семестр			
3 Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	Учетная политика, как инструмент оптимизации налоговых платежей. Оптимизация налога на прибыль в различных ситуациях. Схемы и риски оптимизации.Оптимальные сочетания в использовании налоговых схем.	3	ПК-5
	Итого	3	
4 Налоговая оптимизация прочих налогов	Оптимизация зарплатных налогов , НДС, налога на имущество	1	ПК-5
	Итого	1	
Итого за семестр		4	
Итого		6	

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
6 семестр				
1 Налоговое планирование: сущность, значение, принципы, виды, налоговые риски	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	6	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	10		
2 Основные методы и специальные приемы оптимизации налоговых платежей в организациях	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	14	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Расчетная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Выполнение расчетных работ	4		
	Итого	22		
Итого за семестр		32		
7 семестр				
3 Оптимизация налога на	Выполнение контрольных работ	6	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки,

Согласована на портале № 51057

прибыль: схемы и риски. Учетная политика для целей налогообложения.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	2		Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	12		
	Проработка лекционного материала	6		
	Итого	26		
4 Налоговая оптимизация прочих налогов	Выполнение контрольных работ	6	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	8		
	Проработка лекционного материала	4		
	Итого	18		
5 Международное налоговое планирование	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16	ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
	Итого	16		
Итого за семестр		60		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачёт
Итого		96		

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. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/469224 (дата обращения: 29.05.2021).

2. Стеба, Н. Д. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. Д. Стеба. — Оренбург : ОГУ, 2018. — 107 с. — ISBN 978-5-7410-2118-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/159802 (дата обращения: 29.05.2021).

12.2. Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/470253 (дата обращения: 29.05.2021).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 08.06.2020) [Электронный ресурс]: — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 29.05.2021).

Согласована на портале № 51057

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, 2021. — 407 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11322-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/472546 (дата обращения: 29.05.2021).

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: 29.05.2021).

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.garant.ru - законы и кодексы РФ
2. http://www.consultant.ru- справочная информация
3. http://www.gks.ru/ - Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации
4. https://www.nalog.ru/ - Федеральная налоговая служба
5. http://economy.gov.ru/minec/main - Министерство экономического развития Российской Федерации
6. http://new.fips.ru/ - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»
7. 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

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

Согласована на портале № 51057

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.

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:

Согласована на портале № 51057

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

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;

Согласована на портале № 51057

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.

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.

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. Что понимается под фискальной функцией налога?

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

Согласована на портале № 51057

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. 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
11. Классификация методов налогового планирования в организации.
12. Экономические причины налогового планирования.
13. Внеэкономические причины налогового планирования.
14. Специальные методы налогового планирования (либо общий обзор, либо любой по выбору детально).
15. Роль и место классического налогового планирования в системе финансового менеджмента организации.
16. Оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.
17. Практические примеры использования налоговых схем на конкретных российских предприятиях.
18. Высокорискованное оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.
19. Оценка налоговых рисков конкретной организации и разработка рекомендаций по их нейтрализации.

14.1.3. Зачёт

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

Согласована на портале № 51057

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.
21. Методы международного налогового планирования

14.1.4. 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
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
11. Классификация методов налогового планирования в организации.
12. Экономические причины налогового планирования.
13. Внеэкономические причины налогового планирования.
14. Специальные методы налогового планирования (либо общий обзор, либо любой по выбору детально).
15. Роль и место классического налогового планирования в системе финансового менеджмента организации.
16. Оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.
17. Практические примеры использования налоговых схем на конкретных российских предприятиях.
18. Высокорискованное оптимизационное налоговое планирование: краткая характеристика, методы, особенности применения, преимущества, риски.
19. Оценка налоговых рисков конкретной организации и разработка рекомендаций по их нейтрализации.
Цели международного сотрудничества в области налогообложения.
20. Налоговая политика Таможенного союза.
21. Виды международных договоров по налогообложению.
22. Международное двойное налогообложение и методы его устранения.
23. Налоговое резидентство.
24. Международное налоговое планирование.
25. Создание условий для налогового планирования особой экономической зоны.
26. Оффшорный бизнес и его типичные схемы

14.1.5. Темы контрольных работ

1. Оценка должной осмотрительности организации. Оценка пределов налогового планирования и вероятности выездной налоговой проверки организации по данным финансовой отчетности реальной организации.
2. Выбор системы налогообложения, налоговой схемы и совмещение налоговых режимов для оптимизации налогового бремени организации.
3. Выбор способа учета доходов и расходов в учетной политике для целей налогообложения организации.

14.1.6. 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

Согласована на портале № 51057

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

14.1.7. Темы расчетных работ

1. На основании данных сайта ИФНС и данных финансовой отчетности организации рассчитать вероятность выездной налоговой проверки организации

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

3. На основании данных определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

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

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 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:

Согласована на портале № 51057

– 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 № 51057