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: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **Экон, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **4**
Учебный план набора 2020 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	18	часов
2	Практические занятия	36	36	часов
3	Всего аудиторных занятий	54	54	часов
4	Самостоятельная работа	54	54	часов
5	Всего (без экзамена)	108	108	часов
6	Общая трудоемкость	108	108	часов
		3.0	3.0	З.Е.

Зачёт: 4 семестр

Томск

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сенченко П.В.
Должность: Проректор оп УР
Дата подписания: 18.12.2019
Уникальный программный ключ:
a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Согласована на портале № 51068

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 №_____.

Разработчики:

Ст. преподаватель Экономики _____ Т. И. Несмелова

Зав.кафедрой Экономики _____ В. Ю. Цибульникова

Заведующий обеспечивающей каф. Экон _____ В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ _____ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф. Экон _____ В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (Экон) _____ Н. Б. Васильковская

Доцент кафедры экономики (Экон) _____ Н. В. Шимко

Согласована на портале № 51068

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и составления налоговых деклараций

формирование практических навыков в области налогового планирования в организации, основанного на применении законодательства о налогах и сборах, сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков.

1.2. Задачи дисциплины

– формирование у студентов знаний о моделях налогового учета

– исследование основ взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, принципов построения системы налогового учета

– изучение понятийного аппарата системы налогового учета, ее правовой основы организации

– усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета формирование практических навыков методики организации и ведения налогового учета

– организация информационной системы, необходимой для налогового планирования для внутренних и внешних пользователей

– формирование знаний о составлении налоговой учетной политики организации

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговый учет» (Б1.В.1.02.03) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

Последующими дисциплинами являются: Аудит, Бухгалтерская финансовая отчетность, Бухгалтерский учет и 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** сущность, цели и задачи налогового планирования в системе управления финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования принципы правового обеспечения процесса налогового планирования

– **уметь** использовать нормативно-правовые акты в области налогообложения для целей мониторинга и планирования налоговой нагрузки организации анализировать налоговую нагрузку организации применять законные методы оптимизации налогов составлять грамотную учетную политику для целей налогообложения

– **владеть** базовой терминологией налогового планирования методами анализа и оптимизации налоговой нагрузки методами прогноза и минимизации налоговых рисков

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

Согласована на портале № 51068

		4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	54	54
Лекции	18	18
Практические занятия	36	36
Самостоятельная работа (всего)	54	54
Проработка лекционного материала	22	22
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	6	6
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	26	26
Всего (без экзамена)	108	108
Общая трудоемкость, ч	108	108
Зачетные Единицы	3.0	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
4 семестр					
1 Налоговое планирование	14	20	30	64	ПК-18, ПК-5
2 Налоговый учет. Учетная политика для целей налогообложения	4	16	24	44	ПК-18, ПК-5
Итого за семестр	18	36	54	108	
Итого	18	36	54	108	

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 Налоговое планирование	Сущность и принципы налогового учета	2	ПК-18, ПК-5
	Налоговая нагрузка. Налоговые риски	4	
	Оптимизация налога на прибыль и налога на имущество	6	
	Незаконные и опасные схемы налогового планирования	2	
	Итого	14	
2 Налоговый учет. Учетная политика для целей	Структура приказа об учетной полити-ке.Содержание организационной части-Содержание методической части приказа	4	ПК-18, ПК-5

Согласована на портале № 51068

налогообложения	Итого	4	
Итого за семестр		18	

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
Предшествующие дисциплины		
1 Макроэкономика	+	+
2 Микроэкономика	+	
3 Налоги и налогообложение	+	+
Последующие дисциплины		
1 Аудит		+
2 Бухгалтерская финансовая отчетность		+
3 Бухгалтерский учет и 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	+	+	+	Конспект самоподготовки, Коллоквиум, Опрос на занятиях, Зачёт, Тест, Отчет по практическому занятию
ПК-18	+	+	+	Конспект самоподготовки, Коллоквиум, Опрос на занятиях, Зачёт, 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

Согласована на портале № 51068

4 семестр			
1 Налоговое планирование	Принципы, формы, методы НП: классический, оптимизационный, противозаконный.Этапы НП	2	ПК-18, ПК-5
	Налоговое планирование и его пределы. Расчет налоговой нагрузки, критическое отклонение.	4	
	Способы оптимизации налогов. Выбор системы налогообложения. Плюсы и минусы режимов налогообложения.	4	
	Оптимизация НПР. Применение различных способов начисления амортизации-Другие способы оптимизации НПР	4	
	Семинар-коллоквиум, посвященный вопросам налогового планирования. Выступления студентов на заданные темы, обсуждения.	2	
	Проверка поставщика на добросовестность	4	
	Итого	20	
2 Налоговый учет. Учетная политика для целей налогообложения	Нормативное регулирование налогового и бухгалтерского учета.Модели налогового учета.Структура учетной политики для целей налогообложенияКлассификация расходов для целей налогообложения.Классификация доходов для целей налогообложения.	2	ПК-18, ПК-5
	Методы признания доходов и расходов.Регистры налогового учета.Налоговый учет доходов от реализации.Налоговый учет внереализационных доходов.Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.Налоговый учет внереализационных расходов.	4	
	Налоговый учет материальных расходов.Налоговый учет расходов на оплату труда.Налоговый учет сумм начисления амортизации.Налоговый учет прочих расходов.	2	
	Налоговый учет сумм начисленной амортизации основных средств.Налоговый учет сумм начисленной амортизации нематериальных активов.	2	
	Учет налога на прибыль с использованием ПБУ 18/02	2	
	Взаимосвязь и отличия налогового и бухгалтерского учета.Расчет налога на прибыль по данным налогового учета. Заполнение декларации по налогу на прибыль.	4	

Согласована на портале № 51068

	Расчет бухгалтерской прибыли.Заполнение отчета о финансовых результатах.		
	Итого	16	
Итого за семестр		36	

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 Налоговое планирование	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	12	ПК-18, ПК-5	Зачёт, Коллоквиум, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	4		
	Проработка лекционного материала	14		
	Итого	30		
2 Налоговый учет. Учетная политика для целей налогообложения	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	14	ПК-18, ПК-5	Зачёт, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Отчет по практическому занятию, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	2		
	Проработка лекционного материала	8		
	Итого	24		
Итого за семестр		54		
Итого		54		

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				
Коллоквиум		6		6
Конспект самоподготовки	3	3	2	8
Опрос на занятиях	3	3	3	9

Согласована на портале № 51068

Отчет по практическому занятию	14	15	15	44
Тест	10	12	11	33
Итого максимум за период	30	39	31	100
Нарастающим итогом	30	69	100	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. Байкоданова, М. А. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / М. А. Байкоданова. — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018. — 74 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/147561 (дата обращения: 24.06.2021).

2. Большухина, И.С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск: УлГТУ, 2011. - 122 с. — Режим доступа: http://window.edu.ru/resource/243/77243 (дата обращения: 24.06.2021).

12.2. Дополнительная литература

1. Несмелова, Т. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / Несмелова Т. И. — Томск: ТУСУР, 2018. — 126 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 24.06.2021).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: Методические указания по проведе-

Согласована на портале № 51068

нию практических занятий и самостоятельной работе / Л. П. Петрова - 2018. 26 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8225 (дата обращения: 24.06.2021).

2. Налоговое планирование и налоговый учет [Электронный ресурс]: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе / Л. П. Петрова - 2018. 29 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/8226 (дата обращения: 24.06.2021).

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. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: http://www.consultant.ru
2. Информационно-правовая система "Гарант": www.garant.ru
3. Сайт УФНС по Томской области. http://www.r70.nalog.ru/
4. Сайт Федеральной налоговой службы. 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 "Социально-экономических проблем"

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

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 609 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Рабочие станции на базе Core 2 Duo E6300 (4 шт.);
- Рабочие станции на базе Intel Core i3 3240 (10 шт.);
- Монитор 17.0 Syns Master (14 шт.);
- Портативный компьютер Acer;
- Доска магнитно-маркерная;
- Плазменный экран SAMSUNG-PS50C7HX/BWT;
- Экран на штативе;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

Согласована на портале № 51068

– Google Chrome
– Microsoft Office 2007
– 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.

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. При расчете налоговой нагрузки

а) выручку нужно брать без НДС и акцизов

б) страховые взносы включают в расчет

в) выручку нужно брать без НДС, но с акцизами

Согласована на портале № 51068

г) НДФЛ в расчет не включается

2. Налоговая нагрузка рассчитывают как

а) отношение всех уплаченных налогов к выручке с НДС

б) отношение всех начисленных налогов к выручке с НДС

в) отношение всех начисленных налогов к выручке без НДС

г) отношение всех уплаченных налогов к выручке без НДС

3. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) первичные учетные документы

б) данные бухгалтерского учета

в) бухгалтерская отчетность

г) налоговая декларация

4. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

а) НК РФ

б) Министерством Финансов РФ

в) налогоплательщиком

г) ПБУ Учетная политика организации

Какие методы оценки не применяются в налоговом учете при отпуске в производство сырья и материалов:

а) по средней себестоимости

б) ЛИФО

в) по рыночной цене

г) по себестоимости каждой единицы

5. Учетная политика для целей налогообложения утверждается

а) ПБУ

б) первичные учетные документы

в) ИФНС

г) Приказом руководителя организации

6.Виды налоговых рисков организации классифицируются на (указать неверный ответ)

а) внутренние и внешние

б) систематические и несистематические

в) предсказуемые и непредсказуемые

г) существенные и несущественные

7. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы в налоговом учете косвенные, а прямых нет вообще?

а) да, можно. Ведь Налоговый кодекс дает организациям возможность самостоятельно определять, какие расходы — прямые, а какие — косвенные ст. 318 НК РФ.

б) нет, этого делать нельзя, деление расходов должно быть обоснованным.

в) так можно сделать, только если организация оказывает услуги

г) так можно сделать если это торговая организация

8. По законодательству РФ субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

а) любыми не запрещенными законом способами

б) любыми санкционированными законом способами

в) любыми утвержденными в учетной политике способами

г) любыми разрешенными законом способами

14.1.2. Темы коллоквиумов

1. Формирование резервов расходов на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и вознаграждений по итогам работы за год

2. Причины налоговых ошибок

3. Региональные аспекты налогового планирования

4. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ

5. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса

6. Методы обеспечения налоговой безопасности организации

Согласована на портале № 51068

7. Минимальное и максимальное значения налоговой нагрузки в условиях действующего налогового законодательства

14.1.3. Зачёт

1. На основании данных таблицы о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Старт» рассчитайте налоговую нагрузку и нагрузку по обязательным страховым взносам

2. На основании данных определите оптимальную систему налогообложения (УСН, ПСН или НПД) для индивидуального предпринимателя 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 и пропорционально объему продукции)

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

5. В учетной политике организации были изменены способы оценки материально-производственных запасов. В течение 2020 г. выяснилось, что эти порядок оценки неудобен. Поэтому в декабре 2020 г. в учетную политику были внесены обратные изменения (выбраны старые методы оценки НЗП, ГП и стоимости товаров).

С какой даты такие изменения вступят в силу?

а) с даты внесения изменений в учетную политику (с декабря 2020 г.).

б) с 1 января 2021 г

в) с 1 января 2022 г.

г) с 1 января 2020 г.

6. Можно ли отказаться от создания резерва сомнительных долгов, зафиксировав это в учетной политике, если у организации есть сомнительная дебиторская задолженность?

а) нет, отказаться от создания такого резерва нельзя ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

б) да, можно. Вопрос о создании резервов относится к компетенции самой организации.

в) в налоговом учете можно отказаться от создания такого резерва, а в бухгалтерском — нельзя.

г) в бухгалтерском учете можно отказаться от создания такого резерва, а в налоговом — нельзя.

7. Отсрочка платежа по налогу может быть представлена на срок

а) не более месяца

б) не более 3 месяцев

в) не более года

г) не более 5 лет

8. Инвестиционный налоговый кредит может быть представлен на срок

а) не более месяца

б) не более 3 месяцев

в) не более года

г) е более 5 лет

9. Налоговое планирование на макроуровне- это:

а) система сбора и обработки всей информации по производственной и непроизводственной деятельности организаций для контроля за правильностью исчисления и уплаты налоговых обязательств;

б) процесс использования законных налоговых способов и методов для установления желаемого будущего финансового состояния объекта в условиях ограниченных ресурсов и возможности их альтернативного использования;

в) планирование с целью минимизации налогового бремени для конкретного хозяйствующего субъекта;

г) совокупность плановых действий, построенных на балансе интересов налогоплательщиков и государства, позволяющих разработать прогноз социально - экономического развития стра-

Согласована на портале № 51068

ны.

10. Текущее налоговое прогнозирование на уровне государства включает:

а) оперативное и краткосрочное налоговое прогнозирование;

б) краткосрочное и среднесрочное налоговое прогнозирование

в) среднесрочное и долгосрочное налоговое прогнозирование

г) оперативное и долгосрочное налоговое планирование

14.1.4. Вопросы на самоподготовку

1. Определить цели и пользователей налогового и бухгалтерского учета

2. Сравнить принципы налогового и бухгалтерского учета

3. Определить рациональность ведения обособленного налогового учета или сближения налогового учета с бухгалтерским учетом.

14.1.5. Темы опросов на занятиях

1.Существует ли однозначность в понимании и толковании понятия «налоговое планирование»?

2.Минимизация налоговых платежей и налоговое планирование одно и то же? Обосновать

3.Существуют ли проблемы в определении тождественности понятий минимизации налогов предприятия и «налогового планирования»?

4.Указать меры административного воздействия, которые применяются к налогоплательщикам, уклоняющимся от уплаты налога

14.1.6. Вопросы для подготовки к практическим занятиям, семинарам

Налоговое планирование и его пределы.

Расчет налоговой нагрузки, критическое отклонение.

Способы оптимизации налогов. Выбор системы налогообложения. Плюсы и минусы режимов налогообложения.

Нормативное регулирование налогового и бухгалтерского учета.

Модели налогового учета.

Структура учетной политики для целей налогообложения

Классификация расходов для целей налогообложения.

Классификация доходов для целей налогообложения.

Методы признания доходов и расходов.

Регистры налогового учета.

Налоговый учет доходов от реализации.

Налоговый учет внереализационных доходов.

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Налоговый учет внереализационных расходов.

Налоговый учет материальных расходов.

Налоговый учет расходов на оплату труда.

Налоговый учет сумм начисления амортизации.

Налоговый учет прочих расходов.

Налоговый учет сумм начисленной амортизации основных средств.

Налоговый учет сумм начисленной амортизации нематериальных активов.

Проверка поставщика на добросовестность

Взаимосвязь и отличия налогового и бухгалтерского учета.

Расчет налога на прибыль по данным налогового учета.

Заполнение декларации по налогу на прибыль.

Расчет бухгалтерской прибыли.

Заполнение отчета о финансовых результатах.

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.

Согласована на портале № 51068

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:

- 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 № 51068