

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

Документ подписан электронной подписью

Сертификат: a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Владелец: Семенко Павел Васильевич

Действителен: с 17.09.2019 по 16.09.2024

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: **Экономический факультет (ЭФ)**

Кафедра: **Кафедра экономики (Экономики)**

Курс: **3**

Семестр: **6**

Учебный план набора 2021 года

Объем дисциплины и виды учебной деятельности

Виды учебной деятельности	6 семестр	Всего	Единицы
Лекционные занятия	18	18	часов
Практические занятия	36	36	часов
Самостоятельная работа	90	90	часов
Общая трудоемкость	144	144	часов
(включая промежуточную аттестацию)	4	4	з.е.

Формы промежуточной аттестация	Семестр
Зачет	6

## 1. Общие положения

### 1.1. Цели дисциплины

1. Формирование полной и достоверной информации для целей налогообложения всех хозяйственных операций на предприятии.
2. Построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

### 1.2. Задачи дисциплины

1. Определение направлений хозяйственной деятельности, соответствующих требованиям и интересам собственников бизнеса, организационно-правовой формы.
2. Определение налогового поля и налоговых льгот.
3. Оптимизация налога на прибыль и налога на имущество организаций.
4. Усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета.
5. Формирование знаний, необходимых для построения и применения учетной политики для целей налогообложения.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок дисциплин: Б1. Дисциплины (модули).

Часть блока дисциплин: Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Модуль дисциплин: Модуль направленности (профиля) (major).

Индекс дисциплины: Б1.В.02.12.

Реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<b>Универсальные компетенции</b>		
-	-	-
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>		
-	-	-
<b>Профессиональные компетенции</b>		

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

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часов.

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

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		6 семестр
<b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего</b>	54	54
Лекционные занятия	18	18
Практические занятия	36	36
<b>Самостоятельная работа обучающихся, в т.ч. контактная внеаудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего</b>	90	90
Подготовка к зачету	24	24
Подготовка к тестированию	30	30
Выполнение практического задания	32	32
Подготовка к выступлению (докладу)	4	4
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	144	144
<b>Общая трудоемкость (в з.е.)</b>	4	4

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

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

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

Названия разделов (тем) дисциплины	Лек. зан., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
<b>6 семестр</b>					
1 Основы налогового планирования	2	2	12	16	ПКС-7
2 Налоговые риски	2	2	16	20	ПКС-7

3 Общие методы оптимизации налоговых платежей	2	10	34	46	ПКС-7
4 Оптимизация налогов	8	16	16	40	ПКС-7
5 Налоговый учет и учетная политика организации	4	6	12	22	ПКС-7
Итого за семестр	18	36	90	144	
Итого	18	36	90	144	

## 5.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)

Названия разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)	Трудоемкость (лекционные занятия), ч	Формируемые компетенции
<b>6 семестр</b>			
1 Основы налогового планирования	Принципы, формы, методы НП: классический, оптимизационный, противозаконный. Стратегическое и текущее НП. Этапы НП. Налоговое планирование и его пределы. Налоговая нагрузка.	2	ПКС-7
	Итого	2	
2 Налоговые риски	Незаконные приемы и методы уменьшения налоговых платежей; намеренные действия (бездействие), направленные на уменьшение налоговых обязательств. Деловая цель. Виды налоговых рисков.	2	ПКС-7
	Итого	2	
3 Общие методы оптимизации налоговых платежей	Выбор системы налогообложения. Льготы по налогам. Перенос сроков уплаты. Договорная политика.	2	ПКС-7
	Итого	2	
4 Оптимизация налогов	Оптимизация налога на прибыль: создание резервов, применение нелинейного способа начисления амортизации, другие способы	6	ПКС-7
	Оптимизация налога на имущество организаций. Оптимизация других налогов.	2	ПКС-7
	Итого	8	
5 Налоговый учет и учетная политика организации	Понятие, принципы налогового учета. Налоговые регистры. Варианты налогового учета. Учет расходов для целей налогообложения. Применение метода признания доходов и расходов. Понятие, структура, составление и применение учетной политики для целей налогообложения	4	ПКС-7
	Итого	4	

Итого за семестр	18	
Итого	18	

### 5.3. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов (тем) дисциплины	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
<b>6 семестр</b>			
1 Основы налогового планирования	Содержание налогового планирования	2	ПКС-7
	Итого	2	
2 Налоговые риски	Проверка добросовестности поставщика Риски налоговых проверок	2	ПКС-7
	Итого	2	
3 Общие методы оптимизации налоговых платежей	Выбор системы налогообложения. Расчет налоговой нагрузки	10	ПКС-7
	Итого	10	
4 Оптимизация налогов	Создание резервов как способ оптимизации налога на прибыль	8	ПКС-7
	Использование нелинейного метода начисления амортизации при оптимизации налога на прибыль	2	ПКС-7
	Другие способы оптимизации налога на прибыль	2	ПКС-7
	Оптимизация налога на имущество организаций	2	ПКС-7
	Актуальные вопросы налогового планирования	2	ПКС-7
	Итого	16	
5 Налоговый учет и учетная политика организации	Учетная политика организации для целей налогового учета	6	ПКС-7
	Итого	6	
Итого за семестр		36	
Итого		36	

### 5.4. Лабораторные занятия

Не предусмотрено учебным планом

### 5.5. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

### 5.6. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 5.6.

Таблица 5.6 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов (тем) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
<b>6 семестр</b>				

1 Основы налогового планирования	Подготовка к зачету	4	ПКС-7	Зачёт
	Подготовка к тестированию	4	ПКС-7	Тестирование
	Выполнение практического задания	4	ПКС-7	Практическое задание
	Итого	12		
2 Налоговые риски	Подготовка к зачету	4	ПКС-7	Зачёт
	Подготовка к тестированию	4	ПКС-7	Тестирование
	Выполнение практического задания	8	ПКС-7	Практическое задание
	Итого	16		
3 Общие методы оптимизации налоговых платежей	Подготовка к зачету	4	ПКС-7	Зачёт
	Подготовка к тестированию	10	ПКС-7	Тестирование
	Выполнение практического задания	20	ПКС-7	Практическое задание
	Итого	34		
4 Оптимизация налогов	Подготовка к зачету	4	ПКС-7	Зачёт
	Подготовка к тестированию	8	ПКС-7	Тестирование
	Подготовка к выступлению (докладу)	4	ПКС-7	Выступление (доклад) на занятии
	Итого	16		
5 Налоговый учет и учетная политика организации	Подготовка к зачету	8	ПКС-7	Зачёт
	Подготовка к тестированию	4	ПКС-7	Тестирование
	Итого	12		
Итого за семестр		90		
Итого		90		

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

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности представлено в таблице 5.7.

Таблица 5.7 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Формируемые компетенции	Виды учебной деятельности			Формы контроля
	Лек. зан.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПКС-7	+	+	+	Выступление (доклад) на занятии, Зачёт, Практическое задание, Тестирование

### 6. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

#### 6.1. Балльные оценки для форм контроля

Балльные оценки для форм контроля представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Балльные оценки

Формы контроля	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
<b>6 семестр</b>				
Выступление (доклад) на занятии	4	4	0	8
Зачёт	0	0	0	0
Практическое задание	20	20	20	60
Тестирование	10	12	10	32
Итого максимум за период	34	36	30	100
Нарастающим итогом	34	70	100	100

### 6.2. Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

Пересчет баллов в оценки за текущий контроль представлен в таблице 6.2.

Таблица 6.2 – Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

Баллы на дату текущего контроля	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату ТК	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату ТК	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату ТК	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату ТК	2

### 6.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 6.3.

Таблица 6.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка	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	E (посредственно)
	60 – 64	
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Т. И. Несмелова - 2018. 126 с. [Электронный ресурс] [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/7199>.

### 7.2. Дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/492537>.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 136 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/434077>.

### **7.3. Учебно-методические пособия**

#### **7.3.1. Обязательные учебно-методические пособия**

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

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

Учебно-методические материалы для самостоятельной 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.

### **7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

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

## **8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**

### **8.1. 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 достаточным количеством посадочных мест для учебной группы, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются мультимедийное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

### **8.2. 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:

- Интерактивная панель;
- Камера;
- Микрофон;
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2007;
- Microsoft Windows 7 Pro;
- Консультант Плюс;



### 8.3. 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.

Описание имеющегося оборудования:

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

Перечень программного обеспечения:

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

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

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

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

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

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

## 9. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

### 9.1. Содержание оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации

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

Таблица 9.1 – Формы контроля и оценочные материалы

Названия разделов (тем) дисциплины	Формируемые компетенции	Формы контроля	Оценочные материалы (ОМ)
1 Основы налогового планирования	ПКС-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Практическое задание	Темы практических заданий
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

2 Налоговые риски	ПКС-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Практическое задание	Темы практических заданий
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
3 Общие методы оптимизации налоговых платежей	ПКС-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Практическое задание	Темы практических заданий
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
4 Оптимизация налогов	ПКС-7	Выступление (доклад) на занятии	Примерный перечень тем для выступления (доклада) на занятии
		Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
5 Налоговый учет и учетная политика организации	ПКС-7	Зачёт	Перечень вопросов для зачета
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

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

Таблица 9.2 – Шкала оценки сформированности планируемых результатов обучения по дисциплине

Оценка	Баллы за ОМ	Формулировка требований к степени сформированности планируемых результатов обучения		
		знать	уметь	владеть
2 (неудовлетворительно)	< 60% от максимальной суммы баллов	отсутствие знаний или фрагментарные знания	отсутствие умений или частично освоенное умение	отсутствие навыков или фрагментарные применение навыков
3 (удовлетворительно)	от 60% до 69% от максимальной суммы баллов	общие, но не структурированные знания	в целом успешно, но не систематически осуществляемое умение	в целом успешное, но не систематическое применение навыков
4 (хорошо)	от 70% до 89% от максимальной суммы баллов	сформированные, но содержащие отдельные проблемы знания	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы применение навыков

5 (отлично)	≥ 90% от максимальной суммы баллов	сформированные систематические знания	сформированное умение	успешное и систематическое применение навыков
-------------	------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------	---

Шкала комплексной оценки сформированности компетенций приведена в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Шкала комплексной оценки сформированности компетенций

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

### 9.1.1. Примерный перечень тестовых заданий

1. Какие существуют методы налогового планирования с точки зрения законности
  - а) стратегическое
  - б) классическое
  - в) внешнее
  - г) внутреннее
2. При расчете налоговой нагрузки
  - а) в сумму налогов не включается НДС
  - б) выручка берется с НДС
  - в) страховые взносы включаются в расчет
  - г) в сумму налогов включается НДС
3. Налоговый риск – это риск
  - а) банковский
  - б) неуплаты налогов вовремя
  - в) административный
  - г) финансовый
4. Что означает понятие «пределы налогового планирования»?
  - а) временные ограничения налогового планирования
  - б) ограничения налогового планирования для отдельных хозяйствующих субъектов
  - в) специальные методы, позволяющие государству ограничить сферу налогового планирования
  - г) специальные методы, позволяющие государству предотвратить уклонение от уплаты налогов и ограничить сферу налогового планирования

5. Создание резерва на НИОКР
  - а) обязательно при проведении научных исследований
  - б) обязательно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
  - в) возможно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
  - г) возможно при применении кассового метода при расчете налога на прибыль
6. Порядок ведения налогового учета устанавливается
  - а) Налоговым кодексом РФ
  - б) Министерством финансов
  - в) налогоплательщиком
  - г) ФНС России
7. Группа рисков, к которой относятся налоговые риски
  - а) политические
  - б) экономические
  - в) общехозяйственные
  - г) уголовные
8. Резерв по сомнительным долгам создается в размере 50%, если период просрочки дебиторской задолженности составляет
  - а) до 45 дней
  - б) свыше 30 дней до 90 дней
  - в) свыше 45 дней до 90 дней
  - г) до 90 дней
9. Выбор методов начисления амортизации в налоговом учете влияет на исчисление
  - а) налога на прибыль
  - б) НДС
  - в) налога на имущество
  - г) единого налога по УСН с объектом Доходы
10. К доходам для целей исчисления налога на прибыль организации относятся доходы
  - а) чрезвычайные
  - б) операционные
  - в) от обычной деятельности и прочие
  - г) от реализации и внереализационные

#### **9.1.2. Перечень вопросов для зачета**

1. Расчет налоговой нагрузки, критическое отклонение
2. Оптимизация налога на имущество
3. Оптимизация налога на прибыль. Создание резервов
4. Налоговые риски
5. Дробление бизнеса Привлекательность и налоговые риски

#### **9.1.3. Темы практических заданий**

1. Содержание налогового планирования на уровне организации
2. Проверка добросовестности контрагентов
3. Дробление бизнеса. Привлекательность и риск
4. Использование льгот по налогам
5. Выбор системы налогообложения. Расчет налоговой нагрузки
6. Создание резервов по налогу на прибыль. Оценка целесообразности их создания
7. Применение нелинейного способа начисления амортизации в налоговом учете для оптимизации налога на прибыль
8. Связь бухгалтерского и налогового учета. Применение в бухгалтерском учете способов начисления амортизации, отличных от линейного, для оптимизации налога на имущество.
9. Определение налоговой базы по налогу на прибыль. Классификация и учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
10. Изучение разделов учетной политики для целей налогообложения

#### **9.1.4. Примерный перечень тем для выступления (доклада) на занятии**

1. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ

2. Понятие необоснованной налоговой выгоды
3. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса
4. Причины налоговых ошибок
5. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ

## **9.2. Методические рекомендации**

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

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

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

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

- чтение или просмотр материала осуществляйте со скоростью, достаточной для индивидуального понимания и освоения материала, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

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

- осмысливайте прочитанное и изученное, отвечайте на предложенные вопросы.

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

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

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

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами

С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, определяющимися исходя из состояния обучающегося на момент проверки
---	--	--

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

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

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

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

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

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

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- 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.

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики  
протокол № 11 от «13» 11 2020 г.

### СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Подпись
Заведующий выпускающей каф. Экономики	В.Ю. Цибульникова	Согласовано, bbc9013e-1509-4582- b986-4eb4b832138c
Заведующий обеспечивающей каф. Экономики	В.Ю. Цибульникова	Согласовано, bbc9013e-1509-4582- b986-4eb4b832138c
Начальник учебного управления	Е.В. Саврук	Согласовано, fa63922b-1fce-4aba- 845d-9ce7670b004c

### ЭКСПЕРТЫ:

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

### РАЗРАБОТАНО:

Заведующий кафедрой, каф. экономики	В.Ю. Цибульникова	Разработано, bbc9013e-1509-4582- b986-4eb4b832138c
Старший преподаватель, каф. экономики	Т.И. Несмелова	Разработано, 8cd5f70b-088a-43ab- af97-4a0a00bf8e96