

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Специальность и специализация
38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора на ОПОП
2023

Форма обучения
очная

Владивосток 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность (утв. приказом Минобрнауки России от 14.04.2021г. №293) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Водопьянова В.А., старший преподаватель, Кафедра экономики и управления,
Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru*

Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 03.04.2024 , протокол № 5

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000D1D5FA
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» является формирование у студентов компетенции в области налогового планирования, внутреннего и внешнего контроля организаций.

Задачи освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» - формирование комплексных знаний и практических навыков в области учета, прогнозирования и планирования в налогообложения компаний; внутреннего и внешнего контроля организаций;

- привитие умений квалифицированного использования налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ)	ПКВ-1 : Способен осуществлять внешнюю и внутреннюю аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-1.3к : Описывает систему внутреннего и внешнего контроля организации	РД1	Знание	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления и контроля финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития
			РД2	Навык	методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;
			РД3	Умение	использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга, контроля и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» относится к вариативной части учебного плана.

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.05.01 Экономическая безопасность	ОФО	С1.В	7	3	55	36	18	0	1	0	53	3

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Понятие и сущность налогового учета. Система организации налогового учета на предприятии.	РД1, РД2, РД3	8	4	0	14	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания (Кейс-задачи)
2	Налоговый учет доходов и расходов организации	РД1, РД2, РД3	8	4	0	14	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания (Кейс-задачи)
3	Содержание налогового планирования на уровне организации . Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .	РД1, РД2, РД3	8	4	0	14	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания (Кейс-задачи)
4	Налоговое планирование и прогнозирование как форма оптимизации налогов. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	РД1, РД2, РД3	12	6	0	11	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания (Кейс-задачи)
Итого по таблице			36	18	0	53	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Понятие и сущность налогового учета. Система организации налогового учета на предприятии.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать сущность

налогового учета, его цели и задачи; описать аналитические регистры налогового учета; раскрыть порядок составления расчета налоговой базы; охарактеризовать систему организации налогового учета в соответствии с нормативными требованиями; классифицировать подходы к ведению налогового учета; раскрыть методику ведения налогового учета на предприятии. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 2 Налоговый учет доходов и расходов организации.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать термины и понятия, применяемые в налоговом учете доходов организации; классифицировать доходы организации для целей налогообложения; раскрыть порядок налогового учёта доходов от реализации и внереализационных доходов; описать порядок признания выручки и других доходов. Изучив материалы темы, вы сможете: классифицировать расходы для целей налогового учета; составить документальное подтверждение расходов; раскрыть экономическое обоснование расходы .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 3 Содержание налогового планирования на уровне организации . Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: • охарактеризовать налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования; • классифицировать налоги для целей налогового планирования; • составить налоговый паспорт организации - налогоплательщика; • рассмотреть учетную политику как инструмент налогового планирования; • раскрыть способы минимизации налоговых платежей. . Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать основные положения учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета; классифицировать разделы учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета; раскрыть факторы, влияющие на выбор конкретных правил и условий, отражаемых в учетной политике организации.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

Тема 4 Налоговое планирование и прогнозирование как форма оптимизации налогов. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: определить предназначение показателей налоговой нагрузки; установить взаимосвязь показателей налоговой нагрузки с финансово-экономическими показателями хозяйствующего субъекта; дать характеристику применяемым методикам расчета налоговой нагрузки; выделить достоинства и недостатки предлагаемых методик расчета налоговой нагрузки; назвать цели анализа налоговой

нагрузки, охарактеризовать приемы оптимизации налоговой нагрузки.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Применяются деловые игры, разбор практических задач и кейсов, компьютерные симуляции, встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, решения ситуационных задач, а также самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Порядок выполнения задач и задания приведены в ФОС.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленных в п. 5 настоящей РПД.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248>(дата обращения: 30.09.2024)
2. Лукаш, Ю. А. Налоговое планирование как составляющая обеспечения безопасности и развития бизнеса : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. - Москва : Флинта, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-9765-5173-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1905936>(дата обращения: 30.09.2024)
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490398> (дата обращения: 03.05.2023).

7.2 Дополнительная литература

1. Каменева, М. В., Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебник / М. В. Каменева. — Москва : КноРус, 2024. — 254 с. — ISBN 978-5-406-12719-3. — URL: <https://book.ru/book/952157> (дата обращения: 25.09.2024). — Текст : электронный.
2. Шемякина, М. С., Организация налогового планирования и бюджетирования : учебное пособие / М. С. Шемякина, Д. С. Шлычков. — Москва : КноРус, 2021. — 220 с. — ISBN 978-5-406-08318-5. — URL: <https://book.ru/book/940116> (дата обращения: 25.09.2024). — Текст : электронный.

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
2. СПС КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
3. Электронно-библиотечная система "BOOK.ru"
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор

Программное обеспечение:

- 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8
- Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Специальность и специализация

38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора на ОПОП
2023

Форма обучения
очная

Владивосток 2024

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ)	ПКВ-1 : Способен осуществлять внешнюю и внутреннюю аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-1.3к : Описывает систему внутреннего и внешнего контроля организации

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-1 «Способен осуществлять внешнюю и внутреннюю аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-1.3к : Описывает систему внутреннего и внешнего контроля организации	РД1	Знание	сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления и контроля финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	- полнота освоения материала по вопросам дисциплины в соответствии, с нормативно-правовой базой; - правильность ответов на поставленные вопросы; - корректность использования профессиональной терминологии
	РД2	Навык	методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;	самостоятельность решения поставленных задач, - корректность выбора методов (инструментов) решения задач
	РД3	Умение	использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга, контроля и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	-рационально использовать приемы и способы решения поставленной задачи; - анализировать и интерпретировать данные для решения практических задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения				
РД1	Знание : сущность, цели, задачи и принципы налогового планирования в системе управления и контроля финансами организаций; инструменты и методы налогового планирования, применяемые в практике ведущих отечественных и зарубежных компаний; налоговую политику РФ и тенденции ее развития	1.1. Понятие и сущность налогового учета. Система организации налогового учета на предприятии.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.2. Налоговый учет доходов и расходов организации	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.3. Содержание налогового планирования на уровне организации . Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.4. Налоговое планирование и прогнозирование как форма оптимизации налогов. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
РД2	Навык : методикой самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщика с учетом действующих требований налогового администрирования и организации налоговых проверок налоговыми органами;	1.1. Понятие и сущность налогового учета. Система организации налогового учета на предприятии.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.2. Налоговый учет доходов и расходов организации	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.3. Содержание налогового планирования на уровне организации . Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.4. Налоговое планирование и прогнозирование как форма оптимизации налогов. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест

РДЗ	Умение : использовать законодательно-нормативную базу в сфере налогообложения для целей мониторинга, контроля и планирования налоговых платежей организации анализировать налоговую нагрузку организации и определять законные пути по ее оптимизации;	1.1. Понятие и сущность налогового учета. Система организации налогового учета на предприятии.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.2. Налоговый учет доходов и расходов организации	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.3. Содержание налогового планирования на уровне организации . Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации .	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест
		1.4. Налоговое планирование и прогнозирование как форма оптимизации налогов. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта.	Кейс-задача	Тест
			Собеседование	Тест

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

бной деятельности	Оценочное средство			
	Собеседование	Задания для кейс-задач	Тест (промежуточная аттестация)	Итого
Лекции	20			20
Лабораторные занятия				
Практические занятия	20	20		40
Самостоятельная работа		20		20
ЭОС				
Промежуточная аттестация			20	20
Итого	40	40	20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Собеседование – защита индивидуального задания

Тематики для проведения собеседования:

Раздел 1 Осуществление налогового учета в организации

- 1 Налоговый учет и его задачи.
- 2 Учет операций по реализации амортизируемого имущества
- 3 Принципы налогового учета.
- 4 Учет операций по реализации покупных товаров.
- 5 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
- 6 Налоговый учет доходов от реализации товаров для целей налогообложения.
- 7 Налоговый учет внереализационных доходов.
- 8 Учет операций по уступке (переуступке) права требования.
- 9 Учет доходов от долевого участия в других организациях.
- 10 Учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
- 11 Модели налогового учета.
- 12 Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
- 13 Регистры налогового учета.
- 14 Учет расходов на обязательное и добровольное страхование.
- 15 Классификация расходов.
- 16 Учет расходов на научно исследовательские и опытно-конструкторские расходы.
- 17 Учет материальных расходов.
- 18 Учет расходов в виде отчислений на постоянную оплату отпусков .
- 19 Учет расходов на оплату труда.
- 20 Учет расходов в виде отчислений на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Раздел 2. Основы налогового планирования в организации

- 1 Налоговая политика России на современном этапе. Налоговое бремя на [экономику России](#).
- 2 Сравнительный анализ налоговых систем с другими государствами.
- 3 Модели поведения налогоплательщика и их характеристика.
- 4 Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.
- 5 Условия и порядок осуществления юридических процедур.
- 6 Налоговая нагрузка организации, понятие, порядок определения по методике ФНС.
- 7 Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиком. Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями.

8 Порядок взыскания штрафных санкций.

9 Налоговые бюджеты организации и налоговый календарь.

Краткие методические указания

Собеседование проводится как специальная беседа преподавателя со студентом на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение объема знаний студента по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Уровень усвоения теоретического материала проверяется посредством опроса по одному вопросу из каждого представленного выше раздела. Критерии оценивания приведены ниже.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	28 – 40	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	24 – 26	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	20 – 21	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	14 – 18	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.

5.2 Задания для решения кейс-задачи

Пример задания для решения кейс-задачи

1. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину налога на имущество организаций за налоговый период, а также авансовые платежи. Отрадите операции в учете. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
2. Используя данные произвольного предприятия, рассчитайте величину единого налога на УСНО за налоговый период, а также авансовые платежи. Отрадите операции в учете. Результаты расчёта отразите в налоговой декларации по единому налогу на упрощенной системе налогообложения.

Краткие методические указания

Краткие методические указания

Методические указания: студент должен решить по две задачи из каждой темы дисциплины (одну – самостоятельно, вторую – на практических занятиях).

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
---	-------	----------

5	2 8 — 4 0	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	2 4 — 2 6	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	2 0 — 2 1	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	1 4 — 1 8	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 — 1 2	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.3 Тест СЭО Moodle

Тест СЭО Moodle

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

+доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

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

+за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал
за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб
не превысила 1 млн. руб. в месяц

3. К доходам от реализации относятся:

+выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав
выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав

4. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признаётся:

+дата поступления денежных средств на расчетный расчет
дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором
последний день отчетного периода

5. Доходы для целей налогообложения признаются:

методом начисления
кассовым методом

+методом начисления либо кассовым методом

6. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

+на дату перехода права собственности
на дату поступления денежных средств на расчетный счет

на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

7.Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, налоговым агентом является:

+российская организация, выплачивающая доход
организация, получающая доход
организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход

8.Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признаются:

+в последний день отчетного периода
в первый день отчетного периода
по усмотрению сторон

9.Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:
при поступлении денежных средств на расчетный счет
+при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора
по распоряжению руководителя

10.Доходы в виде суммы восстановленных резервов, признаются:
+в последний день отчетного периода
в первый день, следующим за отчетным периодом
в момент списания резервов

11.Доходы в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признаются:

+в момент поступления денежных средств на расчетный счет
в момент начисления на счета бухгалтерского учета
в момент заключения соглашения между сторонами

12.Доходы в виде положительной курсовой разницы, по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), при методе начисления признаются

на дату поступления денежных средств от продажи на расчетный счет
+на последнее число текущего месяца
на дату совершения торгов на валютном рынке

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

+дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда
дата получения на расчетный счет
дата признания должником

14.Налогоплательщик обязан вести аналитический учет договоров, предусматривающих штрафные санкции:

+по каждому договору
по совокупности договоров по одним и тем же контрагентам
по совокупности договоров, предусматривающие одинаковые штрафные санкции

15.В аналитическом учете налогоплательщика отражаются проценты в виде доходов:

+по каждому виду долгового обязательства
по совокупности долговых обязательств, с одинаковыми условиями
начисления процентов
по группе обязательств

16.При кассовом методе проценты по договорам займа включаются в состав внереализованных доходов:

+в момент поступления на расчетный счет
согласно условиям договора
в конце отчетного периода

17.Суммы процентов по облигациям включаются в состав внереализационных доходов:

+независимо от условий их получения равномерно, на конец отчетного (налогового) периода
согласно условиям договора
при поступлении на расчет

18. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав:

+внереализационных доходов
доходов от реализации
прочих доходов

19. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:

+при подписании сторонами акта приемки – передачи имущества
при фактическом получении имущества
при договоренности сторон

20. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:
согласованной
остаточной

**+текущей рыночной, но не ниже остаточной
восстановительной**

21. Доходы при кассовом методе признаются:
в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от поступления денежных средств

+в том отчетном периоде, в котором они получены
в том отчетном периоде, в котором были понесены расходы по получению доходов

22. При безвозмездном получении амортизируемого имущества это имущество оценивается:

+по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости
по рыночной стоимости
по остаточной стоимости

23. Признание внереализационным доходом безвозмездно полученного имущества в налоговом учете производится:

постепенно по мере начисления амортизации этого имущества
**+единовременно по полной стоимости имущества
согласно учетной политике**

24. При безвозмездном получении имущества российской организации от другой организации это имущество не включается в состав внереализационных доходов:

+если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны
если уставный капитал получающей стороны менее, чем на 50% состоит из вклада передающей стороны
во всех случаях включается

25. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам включаются:

+во внереализационные доходы
в выручку от реализации товаров
в прочие доходы

26. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары включаются:
во внереализационные доходы

+в состав доходов от реализации товаров
в операционные доходы

27. Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за

продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:

+во внереализационные доходы

в выручку от реализации продукции

в операционные доходы

28. Доходы в виде суммовой разницы признаются у налогоплательщика-продавца:

+на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары

на дату отгрузки товаров, вне зависимости от оплаты

на дату получения денежных средств, вне зависимости от даты отгрузки продукции

29. Доход в виде суммовой разницы признается у налогоплательщика – покупателя:

+на дату погашения кредиторской задолженности за приобретённые товары

на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары

на дату фактической оплаты за товары

30. При передаче имущества в аренду организацией на постоянной (систематической) основе доходы от сдачи в аренду, признаются:

прочими

+доходом от реализации

прочими доходами

Краткие методические указания

Краткие методические указания

Тесты охватывают все темы дисциплины. За каждый правильно отвеченный тест студент получает 1 балл. Максимальное количество баллов на промежуточной аттестации составляет 20 баллов.

Тесты для студентов дневной формы обучения размещены в обучающей среде Moodle.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	14 – 20	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	12 – 13	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	10 – 11	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	7 – 9	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0 – 6	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.