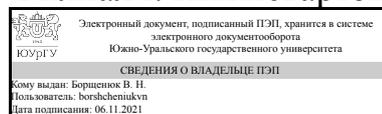


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор филиала  
Филиал г. Нижневартовск



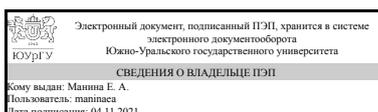
В. Н. Борщенок

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины В.1.17 Налоговый учет и налоговое планирование  
для направления 38.03.01 Экономика  
уровень бакалавр тип программы Прикладной бакалавриат  
профиль подготовки Финансы и кредит  
форма обучения заочная  
кафедра-разработчик Экономика, менеджмент и право

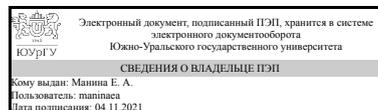
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

Зав.кафедрой разработчика,  
к.экон.н., доц.



Е. А. Манина

Разработчик программы,  
к.экон.н., доц., доцент (кн)



Е. А. Манина

## 1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины - формирование системы знаний об особенностях налогового учета и налогового планирования. Задачи изучения дисциплины: • сформировать систему базовых знаний по особенностям налогообложения организаций финансового сектора экономики; • выработать практические навыки исчисления налоговой базы и сумм налоговых платежей по налогу на прибыль организаций, по налогу на добавленную стоимость и другим налогам и сборам банками, страховыми компаниями, фондами и другим организациям финансового сектора экономики.

## Краткое содержание дисциплины

1) Налоговый учет как учетная система 2) Налоговый учет и отчетность по федеральным налогам 3) Налоговый учет и отчетность по региональным налогам 4) Налоговый учет и отчетность по местным налогам и специальным налоговым режимам 5) Основы налогового планирования 6) Методология налогового планирования 7) Инструменты налогового планирования 8) Границы эффективности налогового планирования

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

| Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)   | Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)   |
|---|--|
| 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 | Знать:финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, применяемую в налоговом учете и планировании  |
|   | Уметь:использовать полученные знания для принятия обоснованных решений по налоговому учету и планированию  |
|   | Владеть:навыками анализа различных форм отчетности и иной информации для совершенствования процессов налогового учета и налогового планирования  |
| ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию   | Знать:Систему категорий и методов, направленных на формирование аналитического и логического мышления в области налогового учета и планирования  |
|   | Уметь:Анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания) по налоговому учету и планированию   |
|   | Владеть:Навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-культурных, психологических, профессиональных знаний для разработки презентаций и получения знаний в сфере налогообложения |
| ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать   | Знать:инструментальные средства, используемые для обработки экономических данных по налоговому учету и налоговому планированию   |
|   | Уметь:сопоставлять инструментальные средства   |

|  |   |
|--|---|
| результаты расчетов и обосновать полученные выводы | с поставленными задачами по совершенствованию налогового планирования и налогового учета                        |
|  | Владеть: навыками анализа результатов расчетов и обоснования в сфере налогового учета и налогового планирования |

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

|   |   |
|---|---|
| Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана | Перечень последующих дисциплин, видов работ |
| Б.1.27 Налоги и налогообложение,<br>Б.1.26 Бухгалтерский учет | Не предусмотрены                            |

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

| Дисциплина                      | Требования   |
|---------------------------------|--|
| Б.1.27 Налоги и налогообложение | виды налогов и их ставки, уметь вычислять различные виды налоговых платежей, владеть навыками работы с нормативно-правовыми актами в области налогового законодательства |
| Б.1.26 Бухгалтерский учет       | знать состав бухгалтерской отчетности, уметь составлять различные формы финансовой отчетности, владеть навыками анализа финансовой отчетности                            |

### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

| Вид учебной работы   | Всего часов | Распределение по семестрам в часах |
|--|-------------|------------------------------------|
|  |             | Номер семестра                     |
|  |             | 7                                  |
| Общая трудоёмкость дисциплины  | 108         | 108                                |
| <i>Аудиторные занятия:</i>   | 12          | 12                                 |
| Лекции (Л)   | 8           | 8                                  |
| Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ) | 4           | 4                                  |
| Лабораторные работы (ЛР)   | 0           | 0                                  |
| <i>Самостоятельная работа (СРС)</i>  | 96          | 96                                 |
| Разработка презентаций   | 32          | 32                                 |
| Подготовка к зачету  | 32          | 32                                 |
| Подготовка к контрольным опросам, проводимым на практических занятиях      | 32          | 32                                 |
| Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)                         | -           | зачет                              |

### 5. Содержание дисциплины

| № раздела | Наименование разделов дисциплины | Объем аудиторных занятий по видам в часах |   |    |    |
|-----------|----------------------------------|---|---|----|----|
|           |                                  | Всего                                     | Л | ПЗ | ЛР |
| 1         | Налоговый учет                   | 6   | 4 | 2  | 0  |
| 2         | Налоговое планирование           | 6   | 4 | 2  | 0  |

### 5.1. Лекции

| № лекции | № раздела | Наименование или краткое содержание лекционного занятия  | Кол-во часов |
|----------|-----------|--|--------------|
| 1        | 1         | Тема 1. Налоговый учет как учетная система. (Определение и задачи налогового учета, принципы налогового учета, Модели налогового учета, Регистры налогового учета)   | 1            |
| 2        | 1         | Тема 2. Налоговый учет и отчетность по федеральным налогам (Понятие и нормативное регулирование , налоговые ставки, налоговая база, порядок исчисления , налоговая декларация по федеральным налогам)  | 1            |
| 3        | 1         | Тема 3. Налоговый учет и отчетность по региональным налогам (Понятие и нормативное регулирование , налоговые ставки, налоговая база, порядок исчисления , налоговая декларация по региональным)  | 1            |
| 4        | 1         | Тема 4. Налоговый учет и отчетность по местным налогам и специальным налоговым режимам (Понятие и нормативное регулирование , налоговые ставки, налоговая база, порядок исчисления , налоговая декларация по региональным налогам и специальным налоговым режимам)   | 1            |
| 5        | 2         | Тема 5. Основы налогового планирования. (Предмет и метод налогового планирования, Понятие налогового планирования, Сущность налогового планирования)   | 1            |
| 6        | 2         | Тема 6. Методология налогового планирования (Методология налогового планирования. Совокупность принципов налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. Организация процесса налогового планирования. Методы налогового планирования.)  | 1            |
| 7        | 2         | тема 7. Инструменты налогового планирования (Элементы налогового планирования. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии. Учетная политика для целей налогового планирования. Налоговый менеджмент.)  | 1            |
| 8        | 2         | тема 8. Границы и эффективность налогового планирования. Пределы налогового планирования. Законность оптимизации налогообложения. Экономическая оценка налогового планирования. Критерии оценки рисков налоговой политики налогоплательщика. Налоговые риски. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений. | 1            |

### 5.2. Практические занятия, семинары

| № занятия | № раздела | Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара | Кол-во часов |
|-----------|-----------|---|--------------|
| 1         | 1         | Устный опрос по теме 1 и разработка тестового задания по теме 2     | 1            |
| 2         | 1         | Выполнение заданий по темам 3,4                                     | 1            |
| 3         | 2         | Решение кейсов по темам 5,6   | 1            |
| 4         | 2         | Выполнение письменной работы по темам 7,8                           | 1            |

### 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

## 5.4. Самостоятельная работа студента

| Выполнение СРС  |   |              |
|---|---|--------------|
| Вид работы и содержание задания                                       | Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц) | Кол-во часов |
| Подготовка к зачету   | ПУМД, доп.лит.1-2, ЭУМД, осн.лит.1, доп.лит.1-3         | 32           |
| Подготовка к контрольным опросам, проводимым на практических занятиях | ПУМД, доп.лит.1-2, ЭУМД, осн.лит.1                      | 32           |
| Подготовка презентаций  | ПУМД, доп.лит.1-2, ЭУМД, осн.лит.1, доп.лит.1-2         | 32           |

## 6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

| Инновационные формы учебных занятий   | Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)          | Краткое описание   | Кол-во ауд. часов |
|---------------------------------------|---------------------------------|--|-------------------|
| Лекция с разбором конкретных ситуаций | Лекции                          | на обсуждение выносятся конкретная проблемная ситуация   | 4                 |
| Защита презентаций                    | Практические занятия и семинары | Обучающиеся по обозначенным темам разрабатывают презентационный материал, который представляют и защищают на семинарском занятии | 1                 |

## Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: Стратегия социально-экономического развития города Нижневартовска до 2020 года и на период до 2030 года [Текст]: монография / В.Н. Борщенок [и др.]; под ред. Н.В. Зяблицкой, О.В. Шульгина. - Екатеринбург: ФОРТ ДИАЛОГ-Исеть, 2015.- 129 с. - ISBN 978-5- 91128-088-8.

## 7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

### 7.1. Паспорт фонда оценочных средств

| Наименование разделов дисциплины | Контролируемая компетенция ЗУНы  | Вид контроля (включая текущий)         | №№ заданий |
|----------------------------------|--|--|------------|
| Налоговый учет                   | ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы | Устный опрос по теме 1                 | 1          |
| Налоговый учет                   | ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию  | Разработка тестового задания по теме 2 | 2          |
| Налоговый учет                   | ОК-7 способностью к самоорганизации и  | Выполнение заданий                     | 3          |

|                        |   |   |   |
|------------------------|---|---|---|
|                        | самообразованию   | по темам 3,4  |   |
| Налоговое планирование | 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 | решение кейсов по темам 5, 6                                | 4 |
| Налоговое планирование | 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 | выполнение письменной работы по темам 7, 8                  | 5 |
| Все разделы            | ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию   | Зачет   | 6 |
| Все разделы            | ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы  | Зачет   | 6 |
| Все разделы            | 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 | зачет   | 6 |
| Все разделы            | ОПК-3 способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы  | Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации | 7 |
| Все разделы            | ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию   | Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации | 7 |
| Все разделы            | 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 | Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации | 7 |

## 7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

| Вид контроля           | Процедуры проведения и оценивания   | Критерии оценивания  |
|------------------------|---|--|
| Устный опрос по теме 1 | Студенту выдаются вопросы по теме 1. на подготовку дается 25 минут. Опрос проводится как в устной, так и письменной форме по вопросам, которые вынесены для | Зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" равен или более 60 % |

|   |   |   |
|---|---|---|
|   | <p>обсуждения на семинарском занятии. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии начисления баллов: 1. Соответствие теме: есть рассуждения на предложенную тему, понимание проблемы, сформулированном вопросе – 2 балла; рассуждения на предложенную тему поверхностные, отклоняется от основной проблемы, сформулированной в вопросе – 1 балл; Нет ответа на вопрос – 0 баллов. 2. Развернутость ответов на вопросы. Развернутый ответ на вопрос, выходящий за рамки лекционного материала – 2 балла; ответ демонстрирует знание только лекционного материала – 1 балл; ответ демонстрирует незнание студентом даже материала лекций – 0 баллов. 3. Краткость и ясность ответов на вопросы. Ответы ясны, конкретны, однозначны; содержат четкие формулировки всех определений, касающихся указанного вопроса – 2 балла; ответы содержат нечеткие, размытые формулировки определений – 1 балл; ответы неясны, неконкретны, содержат неправильные формулировки основных определений или обучающийся вообще не может их дать – 0 баллов. 4. Развитость речи. Обучающийся точно выражает мысли, используя разнообразную лексику и различные грамматические конструкции, при необходимости точно употребляет термины – 2 балла; обучающийся точно выражает мысли, но его речь характеризуется бедностью словаря и однообразием грамматического строя речи – 1 балл; обучающийся демонстрирует низкое качество речи, которое существенно затрудняет понимание смысла – 0 баллов. Максимальный балл за задание - 8 баллов. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p> | <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" менее 60 %</p>  |
| <p>Разработка тестового задания по теме 2</p> | <p>Обучающимся выдается задание самостоятельно составить тестовые вопросы (не менее 20 вопросов) с вариантами ответов (не менее трех) по обозначенной теме. Преподаватель озвучивает основные требования и критерии к тестам. Задания, в которых из предложенных вариантов ответа только один верный: Правильный ответ - 1 балл; Нет правильного ответа- 0 баллов. Задания, в которых из предложенных вариантов ответа имеется, возможно, не один, а несколько правильных Правильный ответ – 2 балла; Частично правильный ответ – 1 балл;</p>   | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" равен или более 60 %<br/>Не зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" менее 60 %</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>Все ответы не верные – 0 баллов. Задания, в которых ответом может быть слово, словосочетание или сочетание букв, цифр<br/>         Правильный ответ – 2 балла; Частично правильный ответ – 1 балл; Нет ответа – 0 баллов. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Максимальное количество баллов – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.</p>   |  |
| <p>Выполнение заданий по темам 3,4</p> | <p>Студенту выдается задание (по вариантам) по пройденному материалу, в котором он проявляет способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии начисления баллов: Оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала) Объем соблюден -1 балл; Несоблюдение критерия – 0 баллов. Логическая структурированность конспекта: нет замечаний – 2 балла; есть замечания – 1 балл. Визуализация информации как результат ее обработки (таблицы, схемы, рисунки): Соответствует -1 балл; Не соответствует – 0 баллов; Оформление (аккуратность, соблюдение структуры оригинала): Аккуратность -1 балл; Не соответствует – 0 баллов; Соблюдение структуры оригинала – 1 балл; Не соответствует – 0 баллов. Максимальное количество баллов – 5. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p> | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" равен или более 60 %<br/>         Не зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" менее 60 %</p>   |
| <p>решение кейсов по темам 5, 6</p>    | <p>Обучающимся выдаются задания по вариантам с постановкой конкретной цели, метода планирования, использования информационного обеспечения, и обсуждением результатов работы. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Критерии начисления баллов: За каждое верное решение пункта кейса обучающийся получает 1 балл, неверное решение - 0 баллов. Максимальное количество баллов – 3. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p>  | <p>Отлично: Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" по дисциплине 85-100 %<br/>         Хорошо: Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" по дисциплине 75-84%<br/>         Удовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" по дисциплине 60-74%<br/>         Неудовлетворительно:</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" 0-59 %: кейс-задание не выполнено   |
| выполнение письменной работы по темам 7, 8 | <p>Оценивается способность анализировать налоговую отчетность, полнота раскрытия темы. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Критерии начисления баллов: 1. Соответствие теме: есть рассуждения на предложенную тему, понимание проблемы, сформулированном вопросе – 2 балла; рассуждения на предложенную тему поверхностные, отклоняется от основной проблемы, сформулированной в вопросе – 1 балл; Нет ответа на вопрос – 0 баллов. 2. Развернутость ответов на вопросы. Развернутый ответ на вопрос, выходящий за рамки лекционного материала – 2 балла; ответ демонстрирует знание только лекционного материала – 1 балл; ответ демонстрирует незнание студентом даже материала лекций – 0 баллов. 3. Краткость и ясность ответов на вопросы. Ответы ясны, конкретны, однозначны; содержат четкие формулировки всех определений, касающихся указанного вопроса – 2 балла; ответы содержат нечеткие, размытые формулировки определений – 1 балл; ответы неясны, неконкретны, содержат неправильные формулировки основных определений или обучающийся вообще не может их дать – 0 баллов. 4. Развитость речи. Обучающийся точно выражает мысли, используя разнообразную лексику и различные грамматические конструкции, при необходимости точно употребляет термины – 2 балла; обучающийся точно выражает мысли, но его речь характеризуется бедностью словаря и однообразием грамматического строя речи – 1 балл; обучающийся демонстрирует низкое качество речи, которое существенно затрудняет понимание смысла – 0 баллов. Максимальный балл за задание - 8 баллов. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1</p> | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" равен или более 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" менее 60 %</p> |
| зачет                                      | <p>На зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется</p>  | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося по дисциплине больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося по дисциплине менее 60 % (уровень сформированности)</p>                 |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. №179) Зачет проводится в устной форме по вопросам. Студент готовится в течении 15-ти минут и устно отвечает не менее чем на 2 вопроса. Для получения зачета студент должен продемонстрировать умение увязывать теорию с практикой, владение понятийным аппаратом, обосновывать свои суждения и давать правильные ответы на вопросы преподавателя. Неполучение зачета происходит в случае, если студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.  | компетенции - ниже порогового)  |
| Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации | Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации проводится в форме подготовки и защиты презентации по темам. Студенты по заранее выбранной теме разрабатывают презентацию и защищают на практическом занятии. Защита презентации осуществляется индивидуально. Студентом предоставляется оформленная презентация. Оценивается: 1) содержание презентации, 2) оформление текста презентации, 3) иллюстрационный материал, 4) качество оформления, %) правильность выводов и 6) ответы на вопросы оппонентов (задаются 2 вопроса). При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,4 | Отлично: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 85-100 %<br>Хорошо: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 75-84 %<br>Удовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 60-74 %<br>Неудовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 0-59 % |

### 7.3. Типовые контрольные задания

| Вид контроля                           | Типовые контрольные задания  |
|--|--|
| Устный опрос по теме 1                 | 1) Понятие и сущность налогового учета<br>2) Объект налогового учета<br>3) нормативное регулирование налогового учета<br>4) Пользователи налогового учета<br>5) Элементы налогового учета<br>6) Принципы налогового учета<br>7) Виды регистров налогового учета<br>8) Регистры налогового учета для ЕНВД<br>9) Регистры налогового учета для налога на прибыль<br>10) Регистры налогового учета для НДС<br>устный опрос по теме 1.docx |
| Разработка тестового задания по теме 2 | Разработанные студентами тестовые задания.   |
| Выполнение заданий по                  | Пример задания 1.  |

|   |  |
|---|--|
| <p>темам 3,4</p>                                  | <p>1. Возможности защиты прав добросовестного налогоплательщика в Налоговом кодексе РФ.<br/> 2. Привести примеры нарушения принципов налогообложения. Оцените негативные последствия таких нарушений.<br/> 3. Сформулировать отличия между налоговым планированием, налоговой оптимизацией, уклонением от уплаты налогов (сформировать таблицу)<br/> Задания по НУиНП.docx</p>   |
| <p>решение кейсов по темам 5, 6</p>               | <p>Пример<br/> Кейс: Обоснование целесообразности использования льгот.<br/> Цель: приобретение навыков обоснования решений о целесообразности применения льгот.<br/> Метод проведения: постановки задачи.<br/> Содержание задания: проведение расчетов экономических (в том числе налоговых) последствий для организации, планирующей использовать право на освобождение от уплаты НДС. Расчеты проводятся на условных примерах.<br/> Информационное обеспечение:<br/> Налоговый кодекс РФ гл. 21 НДС, ст. 145 Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.<br/> Данные о деятельности организации (условные примеры):<br/> Пример №1. Торговое предприятие, реализующее продовольственные товары имеет выручку в среднем за один месяц не более 300 тыс. руб. (без НДС). Материальные расходы составляют в месяц около 20 тыс. руб. Организация является налогоплательщиком НДС.<br/> Пример №2. Предприятие реализует продукцию собственного производства (электроустановочные приборы). Выручка на предстоящий год планируется в размере 250 тыс. руб. (без НДС) в среднем за месяц. Материальные затраты в месяц составят 65 тыс. руб. В текущем году организация применяет общий режим налогообложения.<br/> Организация выполнения:<br/> 1. Постановка задачи.<br/> 2. Краткий инструктаж.<br/> 3. Индивидуальная работа студентов.<br/> 4. Защита результатов самостоятельной работы.<br/> 5. Подведение итогов и оценка работы студентов.<br/> Оценка работы: производится на основе критериев: экономическая обоснованность, грамотное применение налогового законодательства, комплексный подход.<br/> КЕЙСЫ 1-5.docx</p> |
| <p>выполнение письменной работы по темам 7, 8</p> | <p>1) Четыре способа уплаты налогов и определение налогового планирования.<br/> 2) Универсальный и специальные масштабы измерения налоговой нагрузки по фазам жизненного цикла товара.<br/> 3) Налоговая карта и макроэкономические закономерности распределения тяжести налогового бремени.<br/> 4) Алгоритм взимания налогов и виды налоговых льгот.<br/> 5) Этапы налогового планирования.<br/> 6) Принцип презумпции невиновности налогоплательщика.<br/> 7) Правовые аспекты налогового планирования.<br/> 8) Защита налогоплательщика от неправомерных действий в ходе проведения налоговых проверок. Процедура обжалования решений налоговых органов.<br/> 9) Виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая (в соответствии с налоговым кодексом), административная и уголовная.<br/> 10) Формула планирования реализации фирмы.<br/> 11) Формула оптимизации выплаты физическому лицу: зарплата или</p>   |

|   |  |
|---|--|
|   | <p>дивиденды.</p> <p>12) Использование льгот по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>13) Расчет налоговой нагрузки .</p> <p>14) Организация налогового мониторинга фирмы.</p> <p>15) Оптимизация учетной политики организации.</p> <p>16) Распределения налоговой нагрузки при уплате НДС.</p> <p>17) Двойное налогообложение и его избежание.</p> <p>18) Налоговое планирование лизинговых сделок при недостатке чистой прибыли.</p> <p>19) Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования.</p> <p>20) График налоговой нагрузки в режиме налогообложения доходов по упрощенной системе налогообложения.</p> <p>письменная работа.docx</p>  |
| зачет   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация налоговой деятельности и учета на предприятии. Понятие и формирование аналитических регистров налогового учета.</li> <li>2. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль.</li> <li>3. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета.</li> <li>4. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц.</li> <li>5. Нормативно-правовая база по специальным налоговым режимам.</li> <li>6. Упрощенная система налогообложения, условия и порядок ее применения.</li> <li>7. Налогообложение в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.</li> <li>8. Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Виды налогового планирования.</li> <li>9. Инструменты налогового планирования. Налоговая оптимизация. вопросы к зачету НУиНП.pdf; ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ НУиНП.docx</li> </ol> |
| Контрольно-рейтинговое мероприятие промежуточной аттестации | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие налогового учета</li> <li>2. Аналитические регистры налогового учета</li> <li>3. Порядок налогового учета доходов от реализации</li> <li>4. Порядок налогового учета внереализационных доходов</li> <li>5. Расходы и их группировка</li> <li>6. Налоговый учет материальных расходов</li> <li>7. Налоговый учет расходов на оплату труда</li> <li>8. Налоговый учет амортизируемого имущества</li> <li>9. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств</li> <li>10. Налоговый учет внереализационных расходов</li> <li>11. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту</li> <li>12. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам</li> <li>13. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления</li> <li>14. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе</li> <li>15. Налоговый учет расходов на производство и реализацию</li> <li>16. Порядок составления расчета налоговой базы</li> <li>17. Налоговый учет переноса убытков на будущее</li> <li>18. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период.</li> </ol>   |

|  |   |
|--|---|
|  | 19. Особенности оформления налоговой декларации<br>20. ПБУ 1/2008<br>21. Учет постоянных налоговых обязательств<br>22. Учет постоянных налоговых активов<br>23. Учет отложенных налоговых обязательств<br>24. Учет отложенных налоговых активов<br>25. Порядок отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности<br>26. Организация налогового учета НДС<br>27. Порядок формирования книги покупок и книги продаж<br>28. Порядок формирования налоговой декларации по НДС. |
|--|---|

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Печатная учебно-методическая документация

#### а) основная литература:

Не предусмотрена

#### б) дополнительная литература:

1. Финансовый учет [Текст]: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана, -5-е изд., перераб. и доп.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-784с.- ISBN 978-5-16-004863-5.
2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – М.:Изд-во «Юрайт»: ИД «Юрайт», 2010.- 680с.- (Университеты России). - Библиогр.: с. 679-680.

#### в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. Бухгалтерский учет

#### г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Методические указания по изучению дисциплины
2. Методические указания по самостоятельной работе студентов

#### из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Методические указания по самостоятельной работе студентов

### Электронная учебно-методическая документация

| № | Вид литературы            | Наименование ресурса в электронной форме          | Библиографическое описание   |
|---|---------------------------|---|--|
| 1 | Основная литература       | Электронно-библиотечная система издательства Лань | Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. — Москва : Дашков и К, 2020. — 320 с. — ISBN 978-5-394-03516-6. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/173901">https://e.lanbook.com/book/173901</a> |
| 2 | Дополнительная литература | Электронно-библиотечная система издательства Лань | Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/157675">https://e.lanbook.com/book/157675</a> .        |

|   |                           |   |  |
|---|---------------------------|---|--|
| 3 | Дополнительная литература | Электронно-библиотечная система Znanium.com | Малис, Н.И. Налоговый учет: учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3.<br>Режим доступа<br><a href="http://znanium.com/bookread2.php?book=563163">http://znanium.com/bookread2.php?book=563163</a>  |
| 4 | Дополнительная литература | Учебно-методические материалы кафедры       | Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: методические указания по изучению дисциплины и выполнению контрольной работы для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / сост. В.А. Хандажевская. – Нижневартовск, 2018. – 9 с. <a href="http://nv.susu.ru/">http://nv.susu.ru/</a> |

## 9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

1. -Консультант Плюс (Нижневартовск)(бессрочно)

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Вид занятий                     | № ауд. | Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий  |
|---------------------------------|--------|---|
| Практические занятия и семинары |        | Учебная аудитория с мультимедийным оборудованием, 123 Для самостоятельной работы, проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации Проектор EPSON EB-W12 LCD projector -1шт. Экран с электроприводом -1шт. Монитор 20 PHILIPS -1шт Рабочая станция Intel Pentium 4-1шт Столы-парты-19 шт., Стулья деревянные– 38 шт., Стол преподавателя -1 шт., Стул мягкий-1 шт., Кафедра-1 шт. Шкаф для документов-1шт. Radmin Server 3.4 - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно Windows 7 Prof - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно RollBack Rx Professional - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно Microsoft Office Prof 2013 - № 14/15 от 13.03.15 г. - Бессрочно Информационно-правовая база “КонсультантПлюс” - № 481180/19 от 28.12.18 - 1 год Kaspersky Endpoint Security для Windows - № 58370/ЕКТ2780 от 16.10.17 г. - 2 года Adobe Acrobat Reader - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Google Chrome - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Mozilla Firefox - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Far Manager 2 - Свободное ПО (BSD) - Бессрочно 7-Zip - Свободное ПО (GNU LGPL) - Бессрочно Учебная аудитория,119 Для самостоятельной работы, проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации Столы-парты-21 шт., Стулья деревянные – 42 шт., Стол преподавателя -1 шт., Стул мягкий-1шт. Шкаф для документов-1шт |
| Лекции                          |        | Учебная аудитория с мультимедийным оборудованием, 123 Для самостоятельной работы, проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации Проектор EPSON EB-W12 LCD projector -1шт. Экран с электроприводом -1шт. Монитор 20 PHILIPS -1шт Рабочая станция Intel Pentium 4-1шт Столы-парты-19 шт.,  |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>Стулья деревянные– 38 шт., Стол преподавателя -1 шт., Стул мягкий-1 шт., Кафедра-1 шт. Шкаф для документов-1шт. Radmin Server 3.4 - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно Windows 7 Prof - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно RollBack Rx Professional - № 09/12 от 27.01.12 г - Бессрочно Microsoft Office Prof 2013 - № 14/15 от 13.03.15 г. - Бессрочно Информационно-правовая база “КонсультантПлюс” - № 481180/19 от 28.12.18 - 1 год Kaspersky Endpoint Security для Windows - № 58370/ЕКТ2780 от 16.10.17 г. - 2 года Adobe Acrobat Reader - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Google Chrome - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Mozilla Firefox - Бесплатное ПО (Proprietary) - Бессрочно Far Manager 2 - Свободное ПО (BSD/L) - Бессрочно 7-Zip - Свободное ПО (GNU LGPL) - Бессрочно Учебная аудитория,119 Для самостоятельной работы, проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации Столы-парты-21 шт., Стулья деревянные – 42 шт., Стол преподавателя -1 шт., Стул мягкий-1шт. Шкаф для документов-1шт</p> |
|--|---|