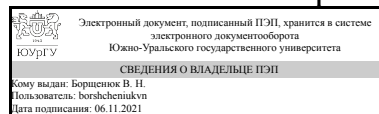


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор филиала  
Филиал г. Нижневартовск



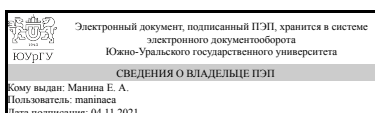
В. Н. Борщенок

## 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

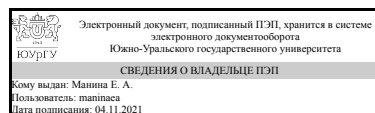
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

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, 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 % 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  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 %  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 %  Хорошо: Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" по дисциплине 75-84%  Удовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по виду контроля "Текущий контроль" по дисциплине 60-74%  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 % Хорошо: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 75-84 % Удовлетворительно: Величина рейтинга обучающегося по промежуточной аттестации 60-74 % 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 2) Объект налогового учета 3) нормативное регулирование налогового учета 4) Пользователи налогового учета 5) Элементы налогового учета 6) Принципы налогового учета 7) Виды регистров налогового учета 8) Регистры налогового учета для ЕНВД 9) Регистры налогового учета для налога на прибыль 10) Регистры налогового учета для НДС 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.  2. Привести примеры нарушения принципов налогообложения. Оцените негативные последствия таких нарушений.  3. Сформулировать отличия между налоговым планированием, налоговой оптимизацией, уклонением от уплаты налогов (сформировать таблицу)  Задания по НУиНП.docx</p>
<p>решение кейсов по темам 5, 6</p>	<p>Пример  Кейс: Обоснование целесообразности использования льгот.  Цель: приобретение навыков обоснования решений о целесообразности применения льгот.  Метод проведения: постановки задачи.  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.  Информационное обеспечение:  Налоговый кодекс РФ гл. 21 НДС, ст. 145 Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.  Данные о деятельности организации (условные примеры):  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.  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.  Организация выполнения:  1. Постановка задачи.  2. Краткий инструктаж.  3. Индивидуальная работа студентов.  4. Защита результатов самостоятельной работы.  5. Подведение итогов и оценка работы студентов.  Оценка работы: производится на основе критериев: экономическая обоснованность, грамотное применение налогового законодательства, комплексный подход.  КЕЙСЫ 1-5.docx</p>
<p>выполнение письменной работы по темам 7, 8</p>	<p>1) Четыре способа уплаты налогов и определение налогового планирования.  2) Универсальный и специальные масштабы измерения налоговой нагрузки по фазам жизненного цикла товара.  3) Налоговая карта и макроэкономические закономерности распределения тяжести налогового бремени.  4) Алгоритм взимания налогов и виды налоговых льгот.  5) Этапы налогового планирования.  6) Принцип презумпции невиновности налогоплательщика.  7) Правовые аспекты налогового планирования.  8) Защита налогоплательщика от неправомерных действий в ходе проведения налоговых проверок. Процедура обжалования решений налоговых органов.  9) Виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая (в соответствии с налоговым кодексом), административная и уголовная.  10) Формула планирования реализации фирмы.  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 20. ПБУ 1/2008 21. Учет постоянных налоговых обязательств 22. Учет постоянных налоговых активов 23. Учет отложенных налоговых обязательств 24. Учет отложенных налоговых активов 25. Порядок отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности 26. Организация налогового учета НДС 27. Порядок формирования книги покупок и книги продаж 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. Режим доступа <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 (BSDL) - 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 (BSDL) - 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>
--	--