

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УДМУРТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал ФГБОУ ВО «УдГУ» в г. Воткинске



«УТВЕРЖДАЮ»

Зам. директора по УМР

Е.Н. Бралгина

«23» марта 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Планирование, учет и анализ налогов

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки

Финансы и кредит

Степень выпускника

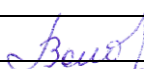
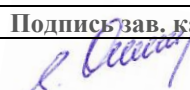
БАКАЛАВР


ПРИЕМ 2023 / 2024 уч. года

Разработчик(и) рабочей программы дисциплины(модуля)

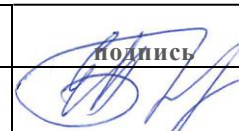
| ФИО | Ученая степень, звание, должность | Контактная информация (служебные E-mail и телефон) |
|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| Ардашева Галина Николаевна | К.э.н., доцент, доцент | 8 (34145) 5-54-62; 8 (34145) 5-24-87 8-950-822-41-25 kafef@yandex.ru |
| | | |

Экспертиза рабочей программы

| <i>Первый уровень</i> (оценка качества содержания программы, соответствие целям и задачам ООП ВО) | | |
|---|---|--|
| Руководитель ООП ВО | Подпись руководителя ООП ВО | |
| Володина И.Г., к.э.н. |  | |
| <i>Выписка из решения</i> Рабочая программа рекомендована для использования в учебном процессе. | | |
| <i>Второй уровень</i> (оценка качества содержания программы и применяемых педагогических технологий) | | |
| Наименование кафедры | № протокола, дата | Подпись зав. кафедрой |
| Кафедра экономики, управления и права | № 3 от 14.03.2023 |  |
| <i>Выписка из решения</i> Качество содержания рабочей программы и педагогических технологий соответствует требованиям ФГОС. Рабочая программа рекомендована для использования в учебном процессе. | | |

| <i>Третий уровень</i> (соответствие целям подготовки и учебному плану образовательной программы) | | |
|---|-------------------|---|
| Научно-методический совет | № протокола, дата | Подпись председателя НМС |
| | № 3 от 21.03.2023 |  |
| <i>Утвердить рабочую программу на 2023/2024 учебный год</i> | | |

Утверждение рабочей программы дисциплины

| должностное лицо (ФИО директора, заместителя по учебной работе) | подпись |
|--|---|
| Бралгина Е.Н. |  |

Рабочая программа дисциплины (модуля) рассмотрена и переутверждена на _____ учебный год на заседании кафедры _____ (наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина) от _____ года, протокол № _____.

Зав. кафедрой _____ (подпись, расшифровка)

СОДЕРЖАНИЕ

| | Стр. |
|--|------|
| 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 2. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы | 4 |
| 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной образовательной программы..... | 5 |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 6 |
| 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества часов и видов учебных занятий | 7 |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов..... | 11 |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)..... | 14 |
| 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) | 26 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... | 29 |
| 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) | 30 |
| 11. Особенности организации образовательного процесса по дисциплине (модулю) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья | 31 |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО 3++ по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА, утвержденного Приказом Минобрнауки РФ от «12» августа 2020 г., № 954.

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Дисциплина «Планирование, учет и анализ налогов» состоит из следующих взаимосвязанных разделов:

- налоговое планирование;
- налоговый учет;
- анализ налогов и налоговых платежей.

Цель курса – изучить концептуальные основы корпоративного налогового планирования, способы и схемы минимизации основных налоговых платежей предприятия, рассмотреть основные вопросы ведения налогового учета и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

Основные задачи курса:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- научить студентов исчислять налоговые платежи;
- изучить особенности организации налогового учета на предприятиях;
- познакомиться с конкретными способами и схемами минимизации основных налоговых платежей предприятия
- ознакомиться с основами налогового учета на предприятиях;
- изучить основы анализа налогов.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к элективным дисциплинам части ООП бакалавриата, формируемой участниками образовательных отношений, блок Дисциплины (модули).

Дисциплина адресована обучающимся по направлению «Экономика» профиль «Финансы и кредит».

Изучение курса «Планирование, учет и анализ налогов» необходимо для реализации требований, установленных в Государственном образовательном стандарте высшего профессионального образования, к уровню подготовки бакалавров по направлению подготовки «Экономика» профиль «Финансы и кредит».

Изучению дисциплины предшествуют: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы предприятий отраслей народного хозяйства».

Для успешного освоения дисциплины должны быть сформированы общекультурные компетенции.

Успешное освоение дисциплины позволяет перейти к изучению «Финансовая политика», «Финансовое планирование и бюджетирование», «Финансовый менеджмент» и др. в профессиональном цикле, вариативная часть ООП.

Программа дисциплины построена в линейно-хронологическом порядке, в ней выделены темы:

1. Теоретические основы налогового планирования.
2. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях.
3. Возможности минимизации налоговых платежей предприятия.
4. Понятие, предмет и задачи налогового учета.
5. Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения.
6. Основы налогового анализа.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа:

ПК-1 - Способность анализировать и проводить расчеты экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Уровни сформированности индикатора достижения компетенции | | |
|---|--|--|--|---|
| | | 1. Повышенный* | 2. Базовый** | 3. Пороговый*** |
| ПК-1. Способность анализировать и проводить расчеты экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы | <p>ПК-1.1. Знает методические подходы к подбору исходных данных для осуществления расчетов</p> <p>ПК-1.2. Умеет рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели</p> <p>ПК-1.3. Умеет контролировать качество и согласованность полученных результатов</p> <p>ПК-1.4. Умеет подготовить аналитические материалы</p> | <p>- Знает методические подходы к подбору исходных данных для осуществления расчетов</p> <p>- Умеет рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели</p> <p>- Умеет контролировать качество и согласованность полученных результатов</p> <p>- Имеет навык подготовки аналитических материалов</p> | <p>- Знает методические подходы к подбору исходных данных для осуществления расчетов</p> <p>- Умеет рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели</p> <p>- Имеет навык подготовки аналитических материалов</p> | <p>- Знает методические подходы к подбору исходных данных для осуществления расчетов</p> <p>- Умеет рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели</p> |

Уровни сформированности компетенций:

Уровень 1 (повышенный) предполагает готовность решать практические профессиональные задачи повышенной сложности, овладел всеми компонентами компетенции и приобрел высокий опыт деятельности, без затруднений решает возникающие трудности в процессе прохождения практики, овладел способностью принимать профессиональные и управленческие решения (соответствует оценке «отлично»):

Уровень 2 (базовый) позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения, овладел основными навыками практической деятельности, приобрел опыт профессиональной деятельности, умеет принимать профессиональные и управленческие решения, умеет разрешать возникающие трудности в процессе выполнения деятельности (соответствует оценке «хорошо»);

Уровень 3 (пороговый) дает общее представление о практической деятельности, умеет использовать знания о выполнении практических действий, умеет выполнять отдельные операции по виду деятельности, овладел некоторыми, методами и способами решения практических задач (соответствует оценке «удовлетворительно»).

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

Объем контактной работы обучающихся с преподавателем составляет 34,65 академических часов, из них:

- лекции - 20 часов;
- практические (семинарские) занятия – 16 часов;
- лабораторные занятия - 0 часов;
- групповые и индивидуальные консультации – 3 часа;
- прием зачета - 0,25 часа на человека.

Объем самостоятельной работы составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

5.Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

| № п/п | Разделы, темы дисциплины | Неделя семестра | Виды учебной работы (в часах) | | | Формы текущего контроля успеваемости | Формируемые компетенции (код) | Всего компетенций |
|--|--|--------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|---|-------------------------------------|----------------------|
| | | | Л. | Пр. | СР. | | | |
| Семестр 7 | | | | | | | | |
| 1. | Теоретические основы налогового планирования. | | 2 | 2 | 12 | Опрос, тестирование | ПК-1 | 1 |
| 2. | Основы управления налогами на предприятиях и в организациях. | | 4 | 2 | 12 | Опрос, решение задач | ПК-1 | 1 |
| 3. | Возможности минимизации налоговых платежей предприятия. | | 4 | 4 | 12 | Опрос, решение задач | ПК-1 | 1 |
| 4. | Понятие, предмет и задачи налогового учета. | | 2 | 2 | 12 | Опрос, решение задач | ПК-1 | 1 |
| 5. | Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения. | | 4 | 4 | 12 | Опрос, решение задач | ПК-1 | 1 |
| 6. | Основы налогового анализа. | | 4 | 2 | 12 | Опрос, решение задач | ПК-1 | 1 |
| | ИТОГО | | 20 | 16 | 72 | | | |
| Форма промежуточной аттестации – ЗАЧЕТ | | | | | | | | |

Содержание дисциплины

5.1. Темы и их аннотации

Лекция 1. Теоретические основы налогового планирования.

Понятие и сущность налогового планирования. Виды налогового планирования. Государственное налоговое планирование. Принципы налогового планирования. Этапы корпоративного налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования.

Лекция 2. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях.

Корпоративный налоговый менеджмент. Процесс текущего налогового планирования на предприятии. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета. Разработка схем минимизации налогов. Внутренний налоговый контроль. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства.

Лекция 3. Возможности минимизации налоговых платежей предприятия.

Основные направления минимизации налога на прибыль: выбор метода учета доходов и расходов, выбор способа начисления амортизации, выбор способа списания товаров, сырья, материалов на производство, создание резервов.

Возможности минимизации НДС, налога на доходы физических лиц, единого социального налога, налога на имущество организаций.

Сущность упрощенной системы налогообложения. Сравнение традиционной и упрощенной систем налогообложения. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

Понятие оффшорной деятельности. Классификация оффшорных зон. Налоговые статусы компаний, работающих в оффшорных зонах. Схемы оффшорного бизнеса. Российские низконалоговые компании.

Тема 4. Понятие, предмет и задачи налогового учета.

Понятие налогового учета. Предмет налогового учета. Задачи налогового учета.

Модели сосуществования налогового и бухгалтерского учета в зарубежных странах: континентальная модель и англосаксонская модель. Варианты ведения налогового учета в Российской Федерации.

Понятие регистров налогового учета. Формы регистров налогового учета. Обязательные реквизиты регистров налогового учета. Объекты налогового учета. Единицы налогового учета. Показатели налогового учета. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.

Постоянные разницы. Временные разницы. Постоянное налоговое обязательство. Отложенный налоговый актив. Отложенное налоговое обязательство. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток).

Тема 5. Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения.

Учетная политика предприятия в целях налогообложения прибыли. Кассовый метод учета доходов и расходов и метод начисления. Метод определения стоимости основных средств и начисления амортизации. Метод оценки сырья, материалов, товаров при списании

их стоимости на расходы. Формирование резервов. Порядок переноса убытков на будущее. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Тема 6. Основы налогового анализа.

Предмет налогового анализа. Объект налогового анализа. Параметры налогообложения. Задачи налогового анализа. Классификация экономической информации, используемой в налоговом анализе. Источники аналитической информации. Пользователи экономической информации. Требования к информации, используемой в налоговом анализе. Классификация методов, используемых в налоговом анализе: по времени, количеству рассматриваемых вариантов, направлению воздействия, использованию объективных и субъективных начал. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения.

5.2. Планы практических занятий

Лекция 1. Теоретические основы налогового планирования.

1. Понятие и сущность налогового планирования.
2. Виды налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Элементы налогового планирования.

Лекция 2. Основы управления налогами на предприятиях и в организациях.

1. Корпоративный налоговый менеджмент.
2. Разработка схем минимизации налогов.
3. Внутренний налоговый контроль.
4. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.
5. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства.

Лекция 3. Возможности минимизации налоговых платежей предприятия.

1. Основные направления минимизации налога на прибыль.
2. Возможности минимизации НДС, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций.
3. Сущность упрощенной системы налогообложения.
4. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.
5. Схемы оффшорного бизнеса.

Тема 4. Понятие, предмет и задачи налогового учета.

1. Понятие налогового учета.
2. Модели сосуществования налогового и бухгалтерского учета в зарубежных странах.
3. Понятие регистров налогового учета.

Тема 5. Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения.

1. Учетная политика предприятия в целях налогообложения прибыли.
2. Учетная политика предприятия в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Тема 6. Основы налогового анализа.

1. Предмет и объект налогового анализа.
2. Классификация экономической информации, используемой в налоговом анализе.

3. Классификация методов, используемых в налоговом анализе.

4. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения.

Основная литература для практических занятий

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ *(с изменениями от 13.04.2016 г.)*

2. ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02 *(ред. от 24.12.10)*

5.3. Планы лабораторного практикума *(не предусмотрены)*

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Структура СРС

| Код формируемой компетенции | Тема | Вид | Форма | Объем учебной работы (часов) | Учебно-методические материалы |
|-----------------------------|--|------------------------------------|------------|------------------------------|---|
| ПК-1 | Теоретические основы налогового планирования. | Подготовка к опросу, тестированию | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию |
| ПК-1 | Основы управления налогами на предприятиях и в организациях. | Подготовка к опросу, решению задач | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию |
| ПК-1 | Возможности минимизации налоговых платежей предприятия. | Подготовка к опросу, решению задач | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию, |
| ПК-1 | Понятие, предмет и задачи налогового учета. | Подготовка к опросу, решению задач | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию, |
| ПК-1 | Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения. | Подготовка к опросу, решению задач | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию |
| ПК-1 | Основы налогового анализа. | Подготовка к опросу, решению задач | СРС | 16 | Перечень вопросов к опросу, тестированию |
| | Зачет | Подготовка к зачету | СРС | 72 | |

Содержание СРС (по выбору преподавателя)

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Понятие налога, налоги и бюджетный процесс.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Элементы налогообложения.

6. Правовое значение элементов налога.
7. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
8. Ставка налога и метод обложения.
9. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
10. Порядок и способы исчисления налога.
11. Порядок и способы уплаты налога.
12. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговой системы.
13. Организационные принципы налоговой системы.
14. Направления развития налоговой системы РФ.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Виды правонарушений в области налогообложения.
18. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
19. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
20. Налоговая политика в целях налогообложения.
21. Система налогов и сборов в РФ.
22. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
23. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
24. НДСЛ: сущность, назначение, основные элементы.
25. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
26. НДСП: сущность, назначение, основные элементы.
27. Сборы за пользование объектами животного мира: сущность, назначение, основные элементы.
28. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
29. Налог на имущество организаций: сущность, назначение, основные элементы.
30. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
31. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
32. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
33. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
34. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: сущность, назначение, основные элементы.
35. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
36. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
37. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
38. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
39. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: сущность, назначение, основные элементы.
40. Таможенные платежи, особенности исчисления и уплаты.
41. Федеральные налоги.
42. Налоги субъектов Федерации.
43. Налогообложение страховой деятельности.

Образовательные технологии

При проведении занятий и организации самостоятельной работы студентов используются традиционные технологии сообщающего обучения, предполагающие передачу информации в готовом виде, формирование учебных умений по образцу: Лекции, проблемные лекции, презентации, рефераты, доклады и др.

Использование традиционных технологий обеспечивает формирование компетенций ПК-1.

В процессе изучения курса используются новые образовательные технологии обучения: анализ конкретных ситуаций, обсуждения в группах и т.д.,

В целях совершенствования подготовки и развития самостоятельной подготовки по дисциплине практикуется выдача домашних заданий, определяемых преподавателем в соответствии с темами занятий, включающих изучение основной и дополнительной литературы, выполнение практических и расчетных работ, поиск и обработка дополнительной информации по заданной проблематике.

Эти технологии позволят сформировать компетенции ПК-1.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Устный опрос / Тестовые задания Перечень заданий для оценки уровня сформированности компетенции на этапе «Знание»

Перечень вопросов к устному опросу

1. Налоговое планирование
2. Цель налогового планирования
3. Последствия налогового планирования
4. Модели поведения НП
5. Способы обхода налогов
6. Уклонение от уплаты налогов
7. Причины налогового планирования
8. Виды налогового планирования
9. Принципы планирования налоговых платежей
10. Элементы налогового планирования
11. Активное и пассивное налоговое планирование
12. Налоговая политика п/п
13. Элементы налоговой политики
14. Налоговый календарь
15. Структура налогового календаря
16. Мероприятия для своевременного исполнения налоговых обязательств
17. Этапы налогового планирования
18. Методы ограничения налогового планирования
19. Налоговая оптимизация
20. Общие методы, направленные на уменьшение налоговой нагрузки
21. Налоговый риск
22. Налоговое преступление
23. Формула расчета начисляемых налогов
24. Формула расчета налоговых платежей
25. Формула бюджетирования налоговой задолженности
26. Способы снижения налоговой нагрузки НДС
27. Структура методики минимизации налогового риска неправомерного снижения НДС
28. Виды возможных рисков по НДС
29. Основные схемы оптимизации налога на прибыль
30. Виды нормируемых расходов, подлежащих списанию в полном объеме по налогу на прибыль
31. Налоговые схемы оптимизации налога на имущество организаций
32. Основные налоговые схемы оптимизации ТН
33. Налоговая нагрузка
34. Налоговое бремя
35. Классификация налоговых доходов и расходов
36. Формула налоговой нагрузки ФЛ
37. Формула налоговой нагрузки ЮЛ

38. Формула налоговой нагрузки государства
39. Формула налоговой нагрузки Минфина РФ
40. Формула налогового бремени ФЛ
41. Формула налогового бремени ЮЛ
42. Формула налогового бремени государства
43. Налоговый бюджет организации
44. Виды налогового бюджета организации
45. Налоговый менеджмент

Тестовые задания

1. В чем заключается сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта?

- а) признание за налогоплательщиком права сокращения налоговых обязательств;
- б) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств;
- в) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые законом средства, приемы и способы;
- г) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые и не допустимые законом средства за определенный период.

2. Уклонение от уплаты налогов - это:

- а) законный способ уменьшения сумм налоговых платежей с использованием предоставленных законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств;
- б) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- в) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- г) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства.

3. Текущая налоговая оптимизация предполагает:

- а) применение приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности;
- б) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае;
- в) применение приемов и способов, которые позволяют правильно исчислять налоговые обязательства каждый раз при их возникновении;
- г) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика на определенный момент времени.

4. Стратегическое налоговое планирование включает:

- а) расчет, анализ и управление налогооблагаемыми базами по группам налогов, объединенных по тем или иным признакам и составление на этой основе среднесрочных и краткосрочных планов налоговых платежей;
- б) составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии тех или иных управленческих решений и определение критериев выбора оптимального варианта;
- в) определение целей и задач организации, сферы производства и обращения, направления и вида деятельности; выбор организационно-правовой формы, формы собственности, структуры и месторасположения; формирование налоговой учетной политики и налогового поля организации;

г) совокупность приемов и способов текущей налоговой оптимизации для определения критериев выбора оптимального варианта.

5 Информационное обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта-это:

- а) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации;
- б) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования;
- в) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства;
- г) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства и судебной системы.

6. Распространяются ли положения учетной политики для целей налогообложения головной организацией на обособленные подразделения:

- а) да
- б) нет
- в) обособленные подразделения вправе принять свою учетную политику для целей налогообложения

7. В учетной политике организации для целей налогообложения налогоплательщик:

- а) определяет момент определения налоговой базы
- б) может определить момент определения налоговой базы по НДС
- в) не определяет момент определения налоговой базы по НДС

8. Обычно этапы, соответствующие стратегическому налоговому планированию, осуществляются до:

- а) регистрации предприятия;
- б) конца первого года деятельности организации;
- в) выбора организационно-правовой формы организации.

9. Затраты на оптимизацию налогов включают:

- а) расходы на налоговое консультирование
- б) затраты на судебные издержки
- в) затраты на создание фирм налоговых посредников

10. Какой метод амортизации организация вправе применять для оборудования со сроком службы свыше 20 лет?

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) любой из способов.

11. К элементам налогового планирования не относится:

- а) учетная политика;
- б) отсрочка налогового платежа;
- в) мониторинг налоговых льгот, предусмотренных НК РФ.

12. Налоговый календарь позволяет:

- а) координировать денежные потоки организации;
- б) определить даты признания доходов и расходов в налоговом учете;
- в) определить дату перехода права собственности на имущество.

13. Выбранные организацией способы формирования налоговой базы – это определение:

- а) налоговой политики организации;
- б) налогового учета;
- в) налоговых льгот.

Критерии оценки тестовой работы

| Критерии оценки | Баллы | Оценка |
|--|-------|---------------------|
| за правильное выполнение более 85% заданий | 5 | Отлично |
| за 70-85% правильно выполненных заданий | 4 | Хорошо |
| за 50-70% правильно выполненных заданий | 3 | Удовлетворительно |
| ниже 50% | 2 | Неудовлетворительно |

Типовые задачи

Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенций на этапе «Умение»/ «Навыки»

№ 1.

Условие: ООО "Альфа-Связь" оказывает услуги связи. В текущем году фирма получила абонентскую плату от клиентов в сумме 240 000 руб. (без НДС). Фирма будет обслуживать клиентов в течение всего года. За текущий месяц в организации, занимающейся розничной торговлей, осуществлены следующие операции:

- 1) акцептован счет поставщика за полученные материалы – 60 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %. Закупочная стоимость товара 40 тыс. рублей плюс НДС 18 %;
- 2) получен аванс на расчетный счет за предстоящую поставку товара в следующем отчетном периоде – 72 тыс. рублей;
- 3) продана продукция – 150 тыс. рублей;
- 4) Оприходованы и оплачены поставщику основные средства – 250 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %;
- 5) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 24 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %.

Задание: Исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

№ 2.

Условие: С января по апрель 2013 года на балансе ООО числятся три объекта основных средств — станок, легковой и грузовой автомобили. Транспорт компания приняла на учет в 2009 и 2006 годах, то есть до 2013 года. Остальные активы, которые компания использует в деятельности, она арендует у сторонних организаций. По данным бухучета остаточная

стоимость основных средств равна: по состоянию на дату по станку, руб. по легковому автомобилю, руб. по грузовому автомобилю, руб.

На 1 января 2013 года- 480 000 руб.; 100 000 руб.; 60 000 руб. На 1 февраля 2013 года 5 300 000 руб.; 460 000 руб.; 50 000 руб. На 1 марта 2013 года 5 247 000 руб.; 440 000 руб.; 0 руб. На 1 апреля 2013 года 5 194 000 руб.; 420 000руб.; 0 руб.

Задание: Требуется рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций.

№ 3.

Условие: Предприятие занимается продажей вычислительной техники. В течение квартала выручка предприятия от реализации составила 826 тыс. руб., из которой 660,8 тыс. руб. составила реализация корпоративным клиентам (оплата авансом 20% в предыдущем квартале) и 165,2 тыс. руб. – реализация физическим лицам. 12 февраля на предприятие поступили товары на сумму 590 тыс. руб., включая НДС, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена в марте на 50%. Треть данных товаров была реализована в текущем квартале. Остаточная стоимость основных средств предприятия на 01 января – 200 тыс.руб. Начисленная амортизация за январь, февраль и март составляет по 20т.р. ежемесячно. 16 марта организация приобрела и зарегистрировала автомобиль мощностью 120 л.с. стоимостью 637,2 тыс.руб., сроком полезного использования 37 мес. 20 марта предприятие получило безвозмездно земельный участок под строительство склада площадью 300 м² стоимостью 600 тыс. руб. 25 марта предприятие оплатило хозяйственный инвентарь на сумму 354 тыс. руб., включая НДС, из него поступил на склад предприятия инвентарь на сумму 118 тыс. руб., включая НДС. Половина поступившего инвентаря использована в производстве. Остатков в НЗП на конец квартала предприятие не имеет. В течение квартала работникам была начислена заработная плата 270 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 80 тыс.руб. 20 января 4 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Казань на 5 дней. Расходы на проезд составили 58 тыс.руб. (НДС не облагается), расходов на проживание не было. Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека. Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие: - аренда магазина - 472 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги на 50% оплачены в предыдущем периоде) - расходы на юридические услуги – 50 тыс. руб. (НДС не облагается) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 30 тыс.руб. (сумма указана без НДС) - расходы на рекламу – 80 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в том числе 10 тыс. руб. за изготовление призов, розданных на конкурсе, проводимом в целях рекламы продаваемых товаров. - представительские расходы – 20 тыс. руб. (НДС не облагается) - пени по налоговым платежам – 25 тыс. руб.

Задание: Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСФЛ, и налога на прибыль, налога на имущество (ставка налога – 2,2 %), транспортного налога (ставка налога - 20 руб. /л.с.), земельного налога (кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 900 руб., ставка налога – 0,3 %.), подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Дополнительно рассчитать сумму налоговых санкций в случае учета представительских расходов организации будут учтены для налогообложения в полном размере при проведении налоговой проверки через 35 дней после срока оплаты налога на прибыль.

№ 4.

Условие: Предприятие занимается реализацией медицинского оборудования. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 310 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 71 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей

поставки продукции 21 тыс. руб. В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование, первоначальная стоимость которого составила 70,8 тыс. руб., срок полезного использования - 37 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере. В марте предприятием передано безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб. 20 марта 3 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Тверь на 5 дней. Расходы на проезд составили 10 тыс.руб. (НДС не облагается), на проживание 23,6 (в том числе НДС). Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека. В течение квартала работникам была начислена заработная плата 70 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 20 тыс.руб. (выплаченных за счет средств ФСС), начислено за выполненные работы по договорам подряда - 10 тыс. руб., выплачено работнику материальной помощи в связи с тяжелым материальным положением – 5 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 3 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 2-х сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал. Расходы на корпоративный праздник, проводимый в марте, составили 10 тыс. руб. (продукты питания). Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие: - услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 20 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде) - расходы на рекламу в средствах массовой информации – 5 тыс. руб. (НДС не облагается) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС) - представительские расходы – 10 тыс. руб. (НДС не облагается).

В январе предприятие приняло решение о формировании в наступившем году резервов по сомнительным долгам.

На 31 марта дебиторская задолженность со сроком погашения 40 дней составляла 100 тыс. руб. (без учета НДС), со сроком погашения 95 дней – 50 тыс. руб. (без учета НДС).

Задание: Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

№ 5.

Условие: Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб. В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере. В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет. В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб. Ежемесячный ФОТ работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4-х сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3-х сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал. Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие: - услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде) - расходы на наружную рекламу – 5 тыс.

руб. (НДС не облагается) - транспортный налог – 8 тыс. руб. - расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС). В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб.

Задание: Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Типовые практические работы

Перечень практических заданий для оценки уровня сформированности компетенций на этапе «Навыки»

Задание № 1

Исходные данные: Выручка организации составляет:

за 2015 год – 38 400 тыс.руб, за 2016- 61 800 тыс.руб.

Внереализационные доходы составили за 2015 год- 1440 тыс.руб., за 2016 - 11032 тыс.руб.

Налоговые платежи представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговые платежи и взносы предприятия (в тыс.руб.)

| Наименование показателя | 2015 год | 2016 год |
|---|----------|----------|
| Налог на прибыль | 517 | 290 |
| НДС | 9802 | 17873 |
| Налог на имущество | 1106 | 1371 |
| Земельный налог | 63 | 74 |
| Транспортный налог | 149 | 204 |
| Водный налог | 6 | 10 |
| Экологические платежи (НВОС - негативное воздействие на окружающую среду) | 60 | 74 |
| НДФЛ | 3998 | 4872 |
| Страховые взносы в ПФ | 4351 | 10328 |
| Фонд страхования по НС и ПЗ | 363 | 659 |
| Итого без НДФЛ | | |
| Итого с НДФЛ | | |

Задание:

- 1) Провести анализ состава и структуры налогов и взносов организации за 2015 и 2016 годы (образец представлен в таблице 2)
- 2) Произвести расчет налоговой нагрузки п/п за 2015 и 2016 годы.

Таблица 2 Анализ состава и структуры налогов и взносов предприятия

| Наименование показателя | 2015 год | | 2016 год | | Изменение (+,-) | |
|---|-----------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|-----------------|---------------------|
| | тыс. руб. | доля от общей суммы налогов в % | тыс. руб. | доля от общей суммы налогов в % | тыс. руб. (+/-) | % к 2015 году (+/-) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Налог на прибыль | 517 | | 290 | | | |
| НДС | 9802 | | 17873 | | | |
| Налог на имущество | 1106 | | 1371 | | | |
| Земельный налог | 63 | | 74 | | | |
| Транспортный налог | 149 | | 204 | | | |
| Водный налог | 6 | | 10 | | | |
| Экологические платежи (НВОС - негативное воздействие на окружающую среду) | 60 | | 74 | | | |
| НДФЛ | 3998 | | 4872 | | | |
| Страховые взносы в ПФ | 4351 | | 10328 | | | |
| Фонд страхования по НС и ПЗ | 363 | | 659 | | | |
| Итого без НДФЛ | | | | | | |
| Итого с НДФЛ | | | | | | |

Задание № 2

Исходные данные:

ОАО «Х» исчисляет и уплачивает следующие виды налогов:

1. Земельный налог;
 2. Страховые взносы;
 3. Обязательное страхование от несчастных случаев;
 4. Налог на добычу полезных ископаемых;
 5. Регулярные платежи за пользование недрами;
 6. Налог на добавленную стоимость;
 7. Налог на прибыль;
 8. Налог на имущество.
 9. НДФЛ
- Сумма налога по данным видам налогов исчисляется как произведение

налогооблагаемой базы на ставку налога.

Налогооблагаемой базой земельного налога является кадастровая стоимость земельного участка. Налоговая ставка по данному виду налога определяется по двум участкам земли:

земли промышленности – 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка (2000 000тыс.руб. *1,5% = 30000тыс.руб.);

по жилищному фонду – 0,3% от кадастровой стоимости земельного участка(2000 000тыс.руб. *0,3% = 6000тыс.руб.).

Данный налог уплачивается в виде авансовых платежей ежеквартально и списывается за счет себестоимости.

По страховым взносам налогооблагаемой базой является фонд оплаты труда, а налоговая ставка составляет 30% (8675чел. * 32400руб.*12 = 3372840тыс.руб. * 30% = 1011852тыс.руб.).

Из них 22% уплачивается в пенсионный фонд, 2,9% в фонд социального страхования,5.1 % в фонд медицинского страхования.

Обязательное страхование от несчастных случаев уплачивается ежемесячно в размере 0,5% от фонда оплаты труда.

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается ежемесячно от объема добытой нефти в размере 419 рублей за 1 тонну с учетом коэффициента изменения цен на нефть. Из всей суммы налога 95% уплачивается в бюджет Российской Федерации, 5% - в бюджет Республики Татарстан (1 000 тыс.руб. * 419 = 419000тыс.руб.).

Налогооблагаемой базой регулярных платежей за пользование недрами является площадь лицензионного участка для геологических исследований. Он облагается по ставке 120 рублей за 1 кв. метр. Уплачивается поквартально, 40% - в бюджет РФ, 60% - в бюджет РТ (197 000 кв. м * 120 = 23640тыс.руб.).

Налог на добавленную стоимость уплачивается от объема реализации по ставкам 10% и 18%. 100% уплачивается в бюджет РФ.

Налог на прибыль уплачивается от налогооблагаемой прибыли поквартально по ставке 20%, из них 2% в бюджет РФ, 18% в бюджет РТ.

Налогооблагаемой базой налога на имущество является среднегодовая стоимость имущества (остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, сумма капитальных вложений, запасов и затрат, готовой продукции и расходов будущих периодов). Он облагается ставкой 2,2% и исчисляется поквартально.

Платежного календаря в организации не существует, налоги уплачиваются точно в срок, установленный в Налоговом Кодексе РФ.

Необходимые показатели для расчета налоговой нагрузки ОАО «Х» за 2014-2016гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Начисленные и уплаченные налоги ОАО «Х» за 2014-2016 гг., тыс.руб.

| Наименование налогов | 2014год | 2015год | 2016год |
|--|---------|---------|-----------|
| Земельный налог | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Страховые взносы | 924 754 | 939 480 | 1 011 852 |
| Обязательное страхование от несчастных случаев | 9 248 | 9 395 | 10 119 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 386 460 | 387 500 | 419 000 |
| Регулярные платежи за пользование недрами | 23 640 | 23 640 | 23 640 |
| Налог на добавленную стоимость | 62 230 | 31 359 | 29 617 |

| | | | |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Налог на прибыль | 2 565 107 | 8 288 053 | 4 373 994 |
| Налог на имущество | 10 799 523 | 10 591 398 | 14 840 053 |
| НДФЛ (13% от ФОТ) | 400 727 | 407 108 | 438 469 |
| ИТОГО: | | | |
| ИТОГО без НДФЛ | | | |
| Выручка | 35 041 423 | 35 103 995 | 39 906 776 |
| Прочие доходы | 3 454 388 | 31 960 710 | 6 166 736 |

Задание: 1) Подсчитать итоги в таблице 1

2) произвести расчет налоговой нагрузки за 2014-2016гг

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Понятие, сущность и виды налогового планирования.
2. Государственное налоговое планирование: сущность и характеристика.
3. Принципы налогового планирования.
4. Элементы и пределы налогового планирования.
5. Корпоративное налоговое планирование: сущность, характеристика этапов.
6. Корпоративный налоговый менеджмент: сущность, основные направления.
7. Основные направления минимизации налога на прибыль.
8. Основные направления минимизации НДС.
9. Основные направления минимизации НДФЛ и страховых взносов в социальный фонды.
10. Переход на упрощенную систему налогообложения, как способ минимизации налогов организации. Сущность, преимущества и недостатки.
11. Понятие оффшорной деятельности. Классификация оффшорных зон.
12. Налоговые статусы компаний, работающих в оффшорных зонах.
13. Схемы оффшорного бизнеса. Российские низконалоговые компании.
14. Понятие, предмет и задачи налогового учета.
15. Модели и варианты ведения налогового учета в РФ и зарубежных странах.
16. Регистры налогового учета: сущность, форма, виды.
17. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета: постоянные и временные разницы, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство, условный расход

- (условный доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток).
18. Методические аспекты учетной политики в целях налогообложения по налогу на прибыль.
 19. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам и резерва по гарантийному ремонту и техобслуживанию.
 20. Порядок переноса убытков на будущее и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
 21. Предмет, объект и задачи налогового анализа.
 22. Классификация и источники аналитической информации в налоговом анализе.
 23. Методы, используемые в налоговом анализе.
 24. Особенности факторного метода анализа. Показатели уровня, структуры и динамики налогообложения.
 25. Налоговый риск: понятие, классификация, методы анализа.
 26. Показатели экономического эффекта и экономической эффективности организации и их взаимосвязь с уровнем налоговых издержек.
 27. Особенности применения маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики.
 28. Методы определения потребности в оборотных средствах с учетом потенциальных налоговых издержек.
 29. Структура идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).
 30. Структура кода причины постановки на учет (КПП).
 31. Структура единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).
 32. Структура единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).
 33. Структура единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).
 34. Номер расчетного счета и его структура.
 35. Банковский идентификационный код (БИК) и его структура.
 36. Код бюджетной классификации (КБК) и его структура.

Описание шкалы и критериев оценивания для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине в форме Зачета.

«**Незачет**» компетенции не сформированы. Обучающийся имеет знания только основных понятий, технических приемов и методов, но не усвоил деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки и нарушения логической последовательности в изложении. Обучающийся допускает неточности. Большинство предусмотренных программой заданий выполнено обучающимся, но в них имеются ошибки, неточности.

«**Зачет**» компетенции сформированы. Теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнение достаточно высокое. Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Обучающийся твердо знает алгоритмические приёмы решения стандартных задач, грамотно и по существу излагает, не допуская существенных неточностей в решении.

7.2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценивание знаний, умений и навыков, формируемых при изучении учебной дисциплины, осуществляется в процессе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация проводится в течение периода обучения, отведенного на изучение учебной дисциплины, и включает контроль формирования компетенций в процессе аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося.

Промежуточная аттестация. Промежуточной аттестацией завершается изучение дисциплины. Промежуточная аттестация проводится согласно расписанию экзаменационной сессии.

Промежуточная аттестация, проводимая в виде зачета, может быть выставлена без дополнительных проверок, по результатам текущего контроля сформированности знаний, умений и навыков у обучающихся на практических занятиях.

Формами текущего контроля являются:

- проверка присутствия и активности работы обучающихся на лекции, семинаре, практическом занятии;
- разбор практических ситуаций, решение задач;
- тестирование (письменное, компьютерное и Интернет – тестирование);
- выполнение контрольной работы;
- устный опрос на практических и семинарских занятиях (групповой, индивидуальный);
- самостоятельное выполнение индивидуальных заданий, рефератов и эссе;
- дискуссии, тренинги, круглые столы;
- различные виды коллоквиумов (устный, письменный, комбинированный, экспресс и др.);
- собеседование;
- выполнение заданий в форме деловых игр.

Формы промежуточной аттестации учебной дисциплины:

- тестирование;
- собеседование с письменной фиксацией ответов обучающихся;
- письменная контрольная работа;
- устный (письменный) экзамен (зачет);
- прием выполненных самостоятельно заданий, рефератов

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — 978-5-93926-297-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>
2. Малис, Н.И. Налоговый учет : учеб. пособие рек. УМО по образованию в обл. финансов и кредита, бухгалт. учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения для вузов по эконом.специальностям / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2011.
3. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов по спец. 080105 "Финансы и кредит", 080109 "Бух. учет, анализ и аудит" и 080102 "Мировая экономика" рек. УМО / Н.В. Миляков, Финансовая акад. при Правительстве РФ. - 7-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2009.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-06064-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26.
5. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2018 (2016). — 136 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F512A4C4-9D28-43C1-90B0-6EFCAAA35347.

Дополнительная литература:

1. Беликова Т.Н. Всё о налоговом учете / Т.Н. Беликова. - СПб. и др. : Питер, 2008.
2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учеб. для магистров / Е. С. Вылкова, С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011.
3. Ефремова А.А. Типичные ошибки бухгалтерского и налогового учета : практ. пособие / А. А. Ефремова. - М. : Кнорус, 2010.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/A8A1075B-1ACD-4403-AF9A-ACF798581484.

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A.
6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE.
7. Платонова, Н. А. Налоговое планирование на малых предприятиях : учеб. пособие допущено Советом УМО вузов России по образованию в обл. менеджмента по специальности "Менеджмент организации" / Н. А. Платонова, Т. В. Харитонова. - М. : Альфа-М : Инфра-М, 2011.
8. Российская Федерация. Кодексы
Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 25 марта 2016 г. Ч.1, 2. / Российская Федерация. Кодексы. - Москва : Проспект : Кнорус, 2016.
9. Российская Федерация. Кодексы
Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 25 октября 2016 г. : сравнительная таблица изменений. Ч.1, 2. / Российская Федерация. Кодексы. - Москва : Проспект, 2016.
10. Сердюков, А.А. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов рек. МО РФ / А.А. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. - 2-е изд. - СПб. : Питер, 2008.
11. Ярушкина Е.А. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.А. Ярушкина. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2009. — 88 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9562.html>

Справочная литература, методические указания

1. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине "Планирование, учет и анализ налогов" для студентов направления 38.03.01 "Экономика" (бакалавриат), для всех форм обучения/ сост. к.э.н., доцент Г.Н. Ливенская .-Ижевск: [Издательский центр "Удмуртский университет"], 2018
2. Краткий юридический словарь/отв. ред. А.В. Малько.-2-е изд.-Москва: Проспект, 2015.

Периодические издания

1. Журнал «Налоговый вестник»
2. Журнал «Бухгалтерский учет»: комплект – 1.Бухгалтерский учет. Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации; 2. Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»; 3.Бухгалтер и компьютер.
3. Журнал «Международный бухгалтерский учет»
4. Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет»
5. Журнал «Финансы и учет: проблемы методологии и практики», II раздел – Бухгалтерский учет, анализ и аудит: теория и практика.

8.2.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов <http://www.minfin.ru>
2. Госкомстат России <http://www.gks.ru>
3. Российский налоговый портал <http://www.taxpravo.ru>
4. Журнал «Российский налоговый курьер» <http://www.rnk.ru>
5. Журнал «Налоговая политика и практика» <http://www.nalogkodeks.ru>
6. Агентство консультаций и деловой информации «Экономика и жизнь» <http://www.akdi.ru/nalog>
7. Официальный сайт Государственной Думы РФ www.duma.gov.ru
8. Сайт «Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит» www.audit-it.ru
9. Федеральная налоговая служба <http://www.nalog.ru>
10. Официальная Удмуртия <http://www.udmurt.ru>
11. Бюджетная система России <http://www.budgetrf.ru>

Электронно-библиотечные системы (ЭБС)

1. ЭБС "Юрайт" (<https://www.biblio-online.ru/>)
2. ЭБС "Лань" (<https://e.lanbook.com/>)
3. ЭБС "IPR Books" (<http://www.iprbookshop.ru/>)

8.3.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

На занятиях используются средства мультимедиа (чтение лекций с использованием слайд-презентаций, графических объектов, видео- аудио- материалов (через Интернет)), специализированных и офисных программ, баз данных. Преподаватель организует взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, компьютерного тестирования и локальной сети филиала. Также через электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС) для студентов предусмотрена доступность рабочих программ и примерных фондов оценочных средств для любого участника учебного процесса, возможность консультирования обучающихся с преподавателем (проверка домашних заданий и т.д.) в любое время и в любой точке посредством сети Интернет (через электронную почту и социальные сети).

В качестве программного обеспечения и информационных справочных систем используются Microsoft Office 2010, Microsoft Windows 2012, Kaspersky, Adobe Reader, КонсультантПлюс.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Организация подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Подготовка к практическим занятиям начинается с анализа лекционного материала. Работа на лекции предполагает не только ознакомление с содержательным аспектом темы, но и понимание логики овладения материалом курса, осознание проблематики темы. Наличие собственного конспекта лекций позволяет еще раз ознакомиться, продумать, разобраться в новом материале, так как недостаточно понятое во время лекции положения могут быть восстановлены в памяти, сопоставлены с другими, додуманы, дополнены, уяснены и расширены с помощью учебной литературы. Хорошо овладеть содержанием лекции – это: 1) знать тему; 2) понимать значение и важность ее в данном курсе; 3) четко представлять план; 4) уметь выделять главное; 5) усвоить значение примеров и иллюстраций; 6) связать вновь полученные сведения о предмете или явления с уже имеющимся; 7) представлять возможность и необходимость применения полученных сведений.

Непосредственная подготовка к занятию осуществляется на основе методических рекомендаций по изучаемой теме. При этом необходимо изучить предлагаемую литературу по вынесенным темам, обратить внимание на проблемы, обозначенные преподавателем трудности, обычно возникающие у студентов.

Работа с книгой – основной вид самостоятельной работы студента в вузе и одновременно подготовка к будущей практической работе. Знакомство с книгой целесообразно начать с изучения оглавления. Именно оно позволяет получить общее представление о структуре и содержании книги, принятой автором систематизации материала. Независимо от выбранного объема изучаемого текста целесообразно прочитать введение и предисловие. В них обычно формулируются задачи и методы изложения. Знакомство с книгой целесообразно завершать чтением заключения, которое позволяет понять основные обобщенные выводы, главные мысли автора.

Основные положения прочитанной книги целесообразно излагать в конспекте. Конспектирование – наиболее распространенная форма, краткого, связного и последовательного письменного пересказа содержания с аргументами и личными замечаниями. Особенностью конспекта является то, что в него входят различные формы записей – план, тезисы, выписки, доводы, цитаты, расчеты, выводы и др.

Следует учитывать, что подготовка к занятиям предполагает осуществление деятельности на репродуктивном и творческом уровнях. При этом студенту необходимо сформировать свою позицию по вынесенной на занятие проблематике и подготовить ее обоснование. При выполнении практических заданий необходимо самостоятельно сформировать цель деятельности, выбрать средства и методы решения поставленных задач, что становится возможным при условии достаточно полного овладения теоретическим материалом курса.

Следует помнить, что в случае возникновения затруднений при подборе и анализе материала, выполнении практических заданий студент может обратиться к преподавателю в часы, выделенные для консультаций. Именно качественное выполнение самостоятельной работы способствует формированию навыков профессионального мышления, умений решать практические задачи, правильно оценивать ситуацию.

Программа курса предполагает большой объем самостоятельной работы студента. Количество аудиторных занятий не позволяет изучить вопросы тем в полном объеме, поэтому студент овладевает материалом путем дополнительного изучения учебной и научной литературы. Контроль их изучения может осуществляться посредством проверки реферата, а также по усмотрению преподавателя либо в форме мини опроса в устной или письменной форме (тесты), либо в форме собеседования или письменной проверочной работы.

По выполнению реферата

Реферат является наиболее простой формой студенческой научно – исследовательской работы. Он должен представлять собой достаточно краткое, но ясное и четкое изложение определенного вопроса или проблемы. Для его написания потребуется изучение наряду с учебной литературой нескольких научных статей или монографий, посвященных заявленной тематике. Обычно для подготовки реферата используется от 3 до 5 научных работ, рассматриваемых автором реферата в качестве основных. Это способствует более глубокому по сравнению с изложением в учебной литературе уяснению отдельного вопроса. Поэтому использовать только учебную литературу для написания реферата не рекомендуется. Она играет лишь роль того теоретического фундамента, который позволяет разобраться и проанализировать соответствующие научные работы.

В ходе изучения тем учебного курса студент выбирает наиболее заинтересовавший его вопрос для написания реферата.

Содержание реферата представляет собой изложение конкретного вопроса, вынесенного в качестве его названия, поэтому текст обычно не разбивается на разделы и параграфы. Объем реферата колеблется от 12 до 20 страниц. Оформляется реферат на отдельных листах (формат А-4), сшитых (или прочно скрепленных) между собой. Титульный лист реферата оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к научно – исследовательским студенческим работам. Страницы реферата должны быть пронумерованы. На цитируемую литературу должны быть сделаны сноски, оформленные одним из допустимых способов. Завершается текст реферата списком используемой при написании литературы, оформленным соответствующим образом.

Поскольку в реферате излагается, как правило, конкретный вопрос, то текст:

а) может не разбиваться на параграфы, допустимым является выделение отдельных вопросов прямо в тексте жирным шрифтом или курсивом;

б) при разделении текста реферата на параграфы, «оглавление» содержания реферата (план) следует выносить на отдельный лист;

в) «введение» и «заключение» как отдельные разделы работы выделять необязательно, вступление и заключительные выводы могут содержаться непосредственно в тексте рассматриваемого вопроса;

г) список, используемой литературы (библиография) обязательно приводится в конце текста с новой страницы, оформленный в соответствии с общими правилами любого научного исследования.

10. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Требования к аудитории (помещению, местам) для проведения занятий: стандартно оборудованные лекционные аудитории, аудитории для проведения лекционных и практических занятий со специальным оборудованием (интерактивные доски, видеопроекторы, экран настенный, компьютер).

Требования к специализированному оборудованию: при проведении практических занятий необходимы аудитории, предусматривающие обычные столы и стулья для свободного расположения их в пространстве.

Требования к перечню и объему расходных материалов: студенты обеспечиваются необходимым раздаточным материалом в полном объеме для работы на семинарских и практических занятиях.

11. Особенности организации образовательного процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Реализация дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Для маломобильных групп населения имеется необходимое материально-техническое обеспечение (пандусы, оборудованные санитарные комнаты, кнопки вызова персонала, оборудованные аудитории для лекционных и практических занятий)

Для адаптации программы освоения дисциплины используются следующие методы:

- Для лиц с нарушениями слуха используются методы визуализации информации (презентации, использование компьютера для передачи текстовой информации и др.)
- Для лиц с нарушениями зрения используются такие методы, как увеличение текста и картинки (в программах Windows), программы-синтезаторы речи, в том числе в ЭБС.

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.), при необходимости выделяется дополнительное время на подготовку.