



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института цифровых
технологий и экономики

Э.И. Беляев
«30» мая 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДЭ.01.02.03 Налоговый учет и налоговое планирование

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность(и)
(профиль(и))

Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях

Квалификация

Бакалавр

г. Казань, 2023

Программу разработал(и):

Наименование кафедры	Должность, уч.степень, уч.звание	ФИО разработчика
ЭОП	доцент, к.э.н., доцент	Серкина Н.А.

Согласование	Наименование подразделения	Дата	№ протокола	Подпись
Одобрена	ЭОП	25.05.2023	13	_____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г.
Согласована	ЭОП	25.05.2023	13	_____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г.
Согласована	Учебно- методический совет ИЦТЭ	30.05.2023	7	_____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И.
Одобрена	Ученый совет ИЦТЭ	30.05.2023	9	_____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И.

1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование» является формирование у студентов компетенций в области системы налогообложения субъектов хозяйствования, организации налоговой оптимизации и налогового планирования на предприятии, основ законодательного регулирования налогообложения в Российской Федерации, налогового контроля, а также формирование у студентов комплекса знаний по исчислению налогов и принятию управленческих решений в области налогового планирования.

Задачами дисциплины являются:

- изучение налоговой системы Российской Федерации (структура, функции);
- освоение порядка расчета основных налогов, действующих на территории Российской Федерации;
- изучение особенностей налогового учета;
- освоение навыков корпоративного налогового планирования.

Компетенции и индикаторы, формируемые у обучающихся:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.2: Выбирает оптимальный способ решения задач, учитывая действующие правовые нормы и имеющиеся условия, ресурсы и ограничения
ПК-1. Способен анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономического субъекта и интерпретировать полученные результаты и составлять прогнозные планы	ПК-1.1. Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует, полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений
ПК-2. Способен осуществлять ведение налогового учета и налоговом планировании	ПК-2.1. Осуществляет налоговые расчёты, составление и предоставление деклараций и налоговой отчётности экономического субъекта
	ПК-2.2. Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» относится к элективной части учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях».

Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др. :

- Бухгалтерский учет и анализ;
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- Экономика.

Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.:

- Производственная (преддипломная) практика;
- ВКР.

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр
			7
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	94	94
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	2,05	74	74
Лекции	0,83	30	30
Практические (семинарские) занятия	1,22	44	44
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	3,95	142	142
Проработка учебного материала	2,95	106	106
Подготовка к промежуточной аттестации	1	36	36
Промежуточная аттестация:			Э

Для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр
			С
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	87	87
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	1,78	64	64
Лекции	0,89	32	32
Практические (семинарские) занятия	0,89	32	32
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	4,22	152	152
Проработка учебного материала	3,97	143	143
Подготовка к промежуточной аттестации	0,25	9	9
Промежуточная аттестация:			Э

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам занятий

Разделы дисциплины	Всего часов	Распределение трудоемкости по видам учебной работы			Формы и вид контроля	Индексы индикаторов формируемых компетенций
		лекций	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1	86	14	22	50	ТК1	УК-2.2, ПК- 1.1, ПК-2.1
Раздел 2	94	16	22	56	ТК2	УК-2.2., ПК-1.1., ПК-2.2
Экзамен	36			36	ОМ	УК-2.2, ПК-1.1, ПК-2.1, ПК-2.2.
ИТОГО	216	30	44	142		

3.3. Содержание дисциплины

Раздел 1. Налогообложение и налоговый учет

Тема 1.1. Предмет и задачи дисциплины.

Предмет и задачи курса «Налоговое планирование в экономике», значение его в хозяйственной деятельности предприятия.

Тема 1.2. Система налогообложения в Российской Федерации.

Экономическая природа налога. Элементы налога. Основы российской налоговой системы. Налоговый контроль. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 1.3. Налоги Российской Федерации.

Федеральные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Региональные налоги. Местные налоги. Роль налогового учета в системе налогообложения предприятия.

Раздел 2. Корпоративный налоговый менеджмент

Тема 2.1. Понятие и виды уменьшения налогов.

Сущность уменьшения налогов как социального явления. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов. Оптимизация и минимизация налогов. Правомерная форма минимизации налогов – налоговое планирование. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов. Основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.

Тема 2.2. Основы налогового планирования.

Понятие налогового планирования. Принципы, элементы и этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования, законодательные ограничения. Меры административного воздействия. Налоговое бюджетирование.

Тема 2.3. Методика налогового планирования.

Разработка учетной политики предприятия. Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности. Отражение амортизации основных производственных фондов. Резервы предприятия.

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство. Оптимизация через договор.

Тема 2.4. Специальные методы налогового планирования.

Методы замены и разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод оффшора. Метод льготного предприятия.

3.4. Тематический план практических занятий

1. Анализ налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Акцизы.
4. Налог на прибыль организации.
5. Налог на доходы физических лиц.
6. Налог на имущество организации.
7. Местные налоги.
8. Специальные налоговые режимы.
9. Оценка целесообразности переоценки основных средств в целях сокращения налоговой нагрузки.
10. Налоговая оптимизация с применением оффшора.
11. Выбор организационно-правовой формы налогоплательщика
12. Выбор метода формирования себестоимости ТМЦ при их списании или реализации.
13. Выбор метода формирования себестоимости ТМЦ при их списании или реализации.
14. Выбор способа учета готовой продукции в целях оптимизации налога на прибыль.
15. Выбор способа распределения косвенных расходов между номенклатурой выпускаемых изделий в целях оптимизации налога на прибыль.
16. Выбор объекта налогообложения при переходе на УСН.
17. Использование аутсорсинга в целях налоговой оптимизации.
18. Оценка эффективности налогового планирования организации.

3.5. Тематический план лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

3.6. Курсовой проект /курсовая работа

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

4. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Уровень сформированности индикатора компетенции			
			Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
			от 85 до 100	от 70 до 84	от 55 до 69	от 0 до 54
			Шкала оценивания			
			отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
			зачтено			не зачтено
УК-2	УК-2.2.	знать:				
		Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	На высоком уровне знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	На хорошем уровне знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	Не достаточно хорошо знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	Не знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта
		уметь:				
		Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	На высоком уровне умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	На хорошем уровне умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Не достаточно хорошо умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Не умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
		владеть:				
		Формированием числовых показателей отчетов,	На высоком уровне владеет методами	На хорошем уровне владеет	Не достаточно хорошо владеет	Не владеет методами

		входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	ормирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	тодами формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	анием числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	вания числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПК-1	ПК-1.1	знать:				
		Экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте.	На высоком уровне не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	На хорошем уровне не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	Не достаточно хорошо знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	Не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте
		уметь:				
		Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	На высоком уровне умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	На хорошем уровне умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	Не достаточно хорошо умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	Не умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям
		владеть:				
		Разработкой финансовой политики экономического субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой ус-	На высоком уровне владеет разработкой финансовой политики экономического субъекта,	На хорошем уровне владеет разработкой финансовой политики экономического	Не достаточно хорошо владеет разработкой финансовой политики экономического	Не владеет навыками разработки финансовой политики экономического

		тойчивости	определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	го субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	субъекта, определения и осуществления мер по обеспечению его финансовой устойчивости
ПК-2	ПК-2.1	знать:				
		Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	На высоком уровне не знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации,	На хорошем уровне знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство	Не достаточно хорошо знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законо-	Не знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законода

			регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	лирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации и.	Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.
		уметь:				
		Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	На высоком уровне умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых	На хорошем уровне умеет исправлять ошибки в налоговом учете, нало-	Не достаточно хорошо умеет Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых рас-четах	Не умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и

			расчетах и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	говых расчетах и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды
		владеть:				
		Обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	На высоком уровне обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	На хорошем уровне владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	Не достаточно хорошо владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	Не владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки
	ПК-2.2	знать:				
		Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета	На высоком уровне знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования	На хорошем уровне знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом форми-	Не достаточно хорошо знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом форми-	Не знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации

			информации в системе бухгалтерского учета	рования информации в системе бухгалтерского учета	рования информации в системе бухгалтерского учета	мации в системе бухгалтерского учета
		уметь:				
		Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На высоком уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На хорошем уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На недостаточно хорошем уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	Не умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов
		владеть:				
		Организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На высоком уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На хорошем уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На недостаточно хорошем уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	Не владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте

Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины.

Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедреразработчика.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Учебно-методическое обеспечение

5.1.1. Основная литература

1. Налогообложение организаций. : учебник / Е. И. Жуковой, — Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — ISBN 978-5-406-07973-7. — URL: <https://book.ru/book/938848>. — Текст : электронный.
2. Жукова, Е. И., Налогообложение организаций. Задачи и тесты : учебник / Е. И. Жукова, ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-406-04436-0-N-2022. — URL: <https://book.ru/book/942980>. — Текст : электронный.
3. Владыка, М. В., Налоги и налогообложение : учебник / М. В. Владыка, Т. В. Сапрыкина, Л. Н. Семькина, ; под ред. В. Ф. Тарасовой. — Москва : КноРус, 2023. — 494 с. — ISBN 978-5-406-10813-0. — URL: <https://book.ru/book/947512>. — Текст : электронный.
4. Налоговый менеджмент : учебное пособие / сост. Н. А. Серкина. - Казань: КГЭУ, 2022. - 109 с. - URL: <https://lib.kgeu.ru/>. - Текст: электронный.

5.1.2.Дополнительная литература

1. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2023. — 216 с. — ISBN 978-5-406-10868-0. — URL: <https://book.ru/book/946966>. — Текст : электронный.
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Скворцов. - 10-е изд., испр. - М. : Академия, 2012. - 224 с. - ISBN 978-5-7695-8944-7. - Текст : непосредственный.
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / И. А. Майбуров, А. Д. Выварец, Е. В. Ядренникова [и др.]; под ред. И.А. Майбунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 519 с. - ISBN [978-5-238-01511-8](#). - Текст: непосредственный.

5.2. Информационное обеспечение

5.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

1. Портал «Открытое образование». <http://npoed.ru>
2. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. <http://window.edu.ru>

5.2.2. Профессиональные базы данных / Информационно-справочные системы

1. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru/>
2. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Справочная система «Консультант Плюс» <http://consultant.ru/>
4. Справочно-правовая система по законодательству РФ <http://garant.ru/>

5. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. <http://fgosvo.ru>

7. Электронная библиотека диссертаций (РГБ). <https://diss.rsl.ru/>

8. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>

9. Официальный сайт Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации. <http://duma.gov.ru/>

5.2.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	Windows 7 Профессиональная (Pro)	Пользовательская операционная система	ЗАО «СофтЛайнТрейд» №2011.25486 от 28.11.2011. Неискл. право. Бессрочно
2	Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD	Пакет программных продуктов содержащий в себе необходимые офисные программы	ЗАО «СофтЛайнТрейд» №225/10 от 28.01.2010. Неискл. право. Бессрочно
3	Браузер Chrome	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
4	Браузер Firefox	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
5	OpenOffice	Пакет офисных приложений	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
	1С: Предприятие 8	ПО предназначено для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия	ИП Валишина №ВЗС0000641-Л от 22.05.2013 Неискл. право. Бессрочно
	1С: Предприятие 8 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях	"ПО для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия"	ООО "БИТ Бизнес решение" №21/000608 от 05.2010 Неискл. право. Бессрочно
6	LMS Moodle	ПО для эффективного онлайн-взаимодействия преподавателя и студента	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование вида учебной работы	Наименование учебной аудитории, специализированной лаборатории	Перечень необходимого оборудования и технических средств обучения
Лекции	Учебная аудитория для проведения занятий	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения,

	лекционного типа	служащие для представления учебной информации большой аудитории (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия
Практические занятия	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран) и др.
Самостоятельная работа	Компьютерный класс с выходом в Интернет В-600а	Специализированная учебная мебель на 30 посадочных мест, 30 компьютеров, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), видеокамеры, программное обеспечение
	Читальный зал библиотеки	Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, экран, мультимедийный проектор, программное обеспечение

7. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета www//kgeu.ru. Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность

чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;
- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

8. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися.

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

Гражданское и патриотическое воспитание:

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

Духовно-нравственное воспитание:

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

Культурно-просветительское воспитание:

- формирование эстетической картины мира;

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- повышение познавательной активности обучающихся.

Научно-образовательное воспитание:

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

Вносимые изменения и утверждения на новый учебный год

№ п/п	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» Зав. каф.реализующей дисциплину	«Согласовано» председатель УМК института (факультета), в состав которого входит выпускающая
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

*Приложение к рабочей
программе дисциплины*



КГУ

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине**

Б1.В.ДЭ.01.02.03 Налоговый учет и налоговое планирование

г. Казань, 2023

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля (ТК) и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

[illegible]

2. Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Уровень сформированности индикатора компетенции			
			Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
			от 85 до 100	от 70 до 84	от 55 до 69	от 0 до 54
			Шкала оценивания			
			отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
			зачтено			не зачтено
УК-2	УК-2.2.	знать:				
		Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	На высоком уровне знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	На хорошем уровне знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	Не достаточно хорошо знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта	Не знает перечень и содержание внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта
		уметь:				
		Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	На высоком уровне умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	На хорошем уровне умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Не достаточно хорошо умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Не умеет оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
		владеть:				
		Формированием числовых показателей отчетов, входящих в сос-	На высоком уровне владеет методами	На хорошем уровне владеет	Не достаточно хорошо владеет	Не владеет методами

		тав бухгалтерской (финансовой) отчетности	ормирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	тодами формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	анием числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	вания числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПК-1	ПК-1.1	знать:				
		Экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте.	На высоком уровне не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	На хорошем уровне не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	Не достаточно хорошо знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте	Не знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте
		уметь:				
		Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	На высоком уровне умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	На хорошем уровне умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	Не достаточно хорошо умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	Не умеет формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям
		владеть:				
		Разработкой финансовой политики экономического субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой ус-	На высоком уровне владеет разработкой финансовой политики экономического субъекта,	На хорошем уровне владеет разработкой финансовой политики экономического	Не достаточно хорошо владеет разработкой финансовой политики экономического	Не владеет навыками разработки финансовой политики экономического

		тойчивости	определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	го субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	субъекта, определением и осуществлением мер по обеспечению его финансовой устойчивости	субъекта, определения и осуществления мер по обеспечению его финансовой устойчивости
ПК-2	ПК-2.1	знать:				
		Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	На высоком уровне не знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации,	На хорошем уровне знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство	Не достаточно хорошо знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законо-	Не знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законода

			регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	лирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.	Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации.
		уметь:				
		Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	На высоком уровне умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых	На хорошем уровне умеет исправлять ошибки в налоговом учете, нало-	Не достаточно хорошо умеет Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых рас-четах	Не умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и

			расчетах и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	говых расчетах и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды	декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды
		владеть:				
		Обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	На высоком уровне обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	На хорошем уровне владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	Не достаточно хорошо владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	Не владеет обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки
	ПК-2.2	знать:				
		Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета	На высоком уровне знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования	На хорошем уровне знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом форми-	Не достаточно хорошо знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом форми-	Не знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования инфор-

			информации в системе бухгалтерского учета	рования информации в системе бухгалтерского учета	рования информации в системе бухгалтерского учета	мации в системе бухгалтерского учета
		уметь:				
		Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На высоком уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На хорошем уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	На недостаточно хорошем уровне умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	Не умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов
		владеть:				
		Организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На высоком уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На хорошем уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	На недостаточно хорошем уровне владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте	Не владеет организацией налогового планирования в экономическом субъекте

Оценка «отлично» выставляется, если студент полно излагает материал (отвечает на вопросы) и дает правильное определение основных понятий; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, определение взаимосвязи между показателями задачи, за правильный алгоритм решения; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы,

подачу информации в презентации, правильные, аргументированные ответы на вопросы по докладу; ответы на экзаменационные вопросы билета.

Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент хорошо излагает материал (отвечает на вопросы), дает правильное определение понятий, но в ответах есть неточности; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач при правильном выборе алгоритма решения; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы, подачу информации в презентации, при ответе на вопросы по докладу допустил неточности, не имеющие принципиального значения; на ответы на экзаменационные вопросы билета были также допущены неточности.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент излагает материал (отвечает на вопросы) неполно и допускает неточности в определении понятий; если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, но есть логические нарушения в представлении материала, неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета даются недостаточно правильные формулировки, нарушается последовательность и в изложении программного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет существенные проблемы в знаниях основного теоретического и практического материала, полностью не раскрыто содержание вопросов, неправильно выбран алгоритм решения; содержание доклада не раскрывает заявленную тему, есть логические нарушения в представлении материала, существенные неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета продемонстрировано незнание программного материала, при ответе возникают ошибки.

3. Перечень оценочных средств

Краткая характеристика оценочных средств, используемых при текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающегося по дисциплине:

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Описание оценочного средства
Собеседование (Сбс)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам дисциплины
Практическое задание (ПЗ)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задание направлено на оценивание компетенций по дисциплине, содержит четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	Комплект задач и заданий
Доклад (Дкл), сообщение (Сбщ)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений

4. Перечень контрольных заданий или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Примеры заданий

Для текущего контроля ТК1:

Проверяемые компетенции: УК-2 (УК-2.2), ПК-1 (ПК-1.1.), ПК-2 (ПК-2.1).

Вопросы к комплексному заданию ТК1.

1. Дайте определение налога и его отличия от сборов и пошлин.
2. Перечислите основные задачи курса.
3. Назовите обязательные и дополнительные элементы налога.
4. Какие функции выполняют налоги?
5. Какие основные принципы налогообложения?
6. Каким документом регулируется налогообложение в Российской Федерации?
7. Назовите отличия камеральной и налоговой проверок?
8. По какому классификационному признаку налоги делятся на федеральные, региональные и местные?
9. Что является объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль?
10. Функции налогового учета, его отличия от бухгалтерского учета?
11. Какие виды налоговых проверок предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?
12. В каких случаях налоговые правонарушения преследуются в административном порядке, а в каких – в уголовном?
13. Какая основная задача специальных налоговых режимов?

Практические задания:

1. Проанализировать доходы федерального бюджета и налоговые поступления

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, млн. руб.	Уд.вес, %	в дохо- дах бюджета
			в ВВП	
1.	Объем ВВП	13050000,0	100,0	-
2.	Доходы бюджета, всего	2783431,8		100,0
2.1.	- доходы от уплаты федеральных налогов и сборов	2623643,7		
2.2.	- неналоговые доходы	145721,8		
2.3.	- доходы целевых бюджетных фондов	14066,3		

2. Проанализировать доходы федерального бюджета за текущий период и сформулировать выводы о тенденциях налоговых и неналоговых доходах бюджета

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, млрд. руб.	Уд.вес, %	Уд.вес в ВВП, %	
			в доходах своей группы	во всех дохо- дах	
1.	ВВП	17659	-	-	100,0
2.	Доходы бюджета, всего	3459	-	100,0	
	в том числе:				
2.1.	<i>Налоговые доходы, всего</i>	3000,0	100,0		
	в том числе				
	- налог на прибыль организаций	817,6			
	- налог на игорный бизнес	463,0			
	- НДС	249,9			
	- акцизы на товары, произ- веденные в РФ	771,9			
	- лицензионные и регистра- ционные сборы	183,0			
	- платежи за пользование при- родными ресурсами	124,6			
	- таможенная пошлина	100,0			
	- прочие налоги и сборы	290,0			
2.2.	<i>Неналоговые доходы, всего</i>	273,0	100,0		
	в том числе:				
	- доходы от гос. имущества или деятельности	149,0			
	- административные платежи и взносы	50,0			
	- доходы от внешнеэкономи- ческой деятельности	20,0			
	- прочие неналоговые доходы	54,0			
2.3.	<i>Доходы от целевых бюджетных</i>	186,0	100,0		

фондов, всего				
в том числе				
- фонды социального страхования и обеспечения	100,0			
- прочие целевые бюджетные фонды	86,0			

3. Организация реализовала товары на сумму 590000 руб., в т.ч. НДС 20%, а также отгрузила по бартеру товаров на 90000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде на себестоимость была отнесена стоимость покупных товаров на сумму 390000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

4. Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для их производства была закуплена и израсходована краска на 528000, в т.ч. НДС 20%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, в размере 285000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Стоимость реализованной продукции составила 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, а стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

5. За 1 полугодие 2021г. Фирма имеет следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, руб.
1.	Реализованы покупные товары, в т.ч. НДС 20%	3161600
2.	Получены проценты по депозитному счету	1147
3.	Начислен и фактически перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль	120700=
4.	Фактически произведены и документально подтверждены экономически обоснованные расходы:	
	- приобретены товары для перепродажи, в т.ч. НДС 20%	900000
	- оплачены услуги производственного характера фирме, работающей по УСН (ремонт торгового зала)	22650
	- начислена зар. плата менеджерам по продаже	269275
	- начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения	70820
	- хозяйственные расходы	2000
	- уплачена арендная плата, в т.ч. НДС 20%	16000
	- уплачен штраф пожарной службе	5000
	- начислен налог на имущество	20000
	- оплачены услуги дизайнера-ИЧП, работающего по УСН	3000

Рассчитать:

1. Размер налогооблагаемой прибыли.
2. Сумму налога на прибыль, подлежащую перечислению в бюджет.
3. НДС, подлежащий уплате в бюджет или возмещению из него.

6. Основные показатели хозяйственной деятельности фирмы за 2021 – 22г.г. следующие:

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, руб.	
		2021г.	2022г.
1.	Реализованы покупные товары, в т.ч. НДС 20%	2206600	-
2.	Реализованы покупные товары, детского ассортимента, в т.ч. НДС 10%	-	2079660
3.	Получен % по депозитному счету в банке	7000	10000
4.	Получен доход в виде арендной платы, в т.ч. НДС 20%	-	3060
5.	Расходы фирмы: -стоимость покупных товаров для перепродажи, в т.ч. НДС 20% в т.ч. НДС 10% - оплачены услуги аудитора - оплачены ремонтные работы, выполненные ИП, работающим по УСН - начислена зар. плата персоналу - начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения - хозяйственные расходы - начислен налог на имущество - уплачен штраф за налоговые нарушения	1408200 30000 - 180000 47340 7000 10200 -	1500400 - 200000 200000 52600 - 10200 15000

Рассчитать:

1. Финансовый результат деятельности фирмы в 2021 – 22г.г. и выявить тенденцию развития.
2. Сумму НДС и налога на прибыль, уплачиваемых за налоговый период.
3. Изменение налоговой нагрузки за 2021 – 22г.г.

7. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2600 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации в сумме 4500 руб.

Расходы по производству и реализации продукции составили 40000 руб., уплачен штраф за нарушение налогового законодательства – 4000 руб., перечислено в экологический фонд (в пределах норматива) – 6000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

8. Молодой специалист Иванов В.П. принят на должность инженера с окладом 30000 руб. в месяц. Он имеет 2-х детей 3 и 7 лет. По данным, приведенным в карточке учета доходов, рассчитать сумму НДФЛ, начисленную, удержанную и перечисленную в бюджет. Ставка налога – 13%.

Карточка учета доходов Иванова В.П. за 2021 год

Месяцы	Доходы (с начала года)			Стандартные налоговые вычеты		Налогооблагаемая база	Сумма НДФЛ (с начала года)
	оклад	премия	всего		на ребенка		
Январь	30000=	-					
Февраль		-					
Март		-					
Апрель		-					
Май		-					
Июнь		-					
Июль		-					
Август		-					
Сентябрь		-					
Октябрь		5000=					
Ноябрь							
Декабрь							

9. Директор ООО «Компания» имеет месячный оклад 600,0 тыс. руб. Рассчитать сумму НДФЛ за 2021 год.

10. Работник получил на предприятии беспроцентную ссуду в размере 150,0 тыс. руб. сроком на 1 год, по истечении которого ссуда была возвращена полностью. Подсчитать сумму материальной выгоды, полученной работником и начислить налог на доходы физического лица. Ставка рефинансирования ЦБ РФ по рублевым вкладам составляет 6% годовых.

11. Работник имеет сына – студента дневной формы обучения - в возрасте 20 лет. В отчетном периоде он оплатил за обучение сына 25000 руб. Кроме того, он оплатил за лечение матери в больнице 12000 руб. Общий доход за год составил 540000 руб.

Определить сумму налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица.

12. В течение 2021г. остатки по счетам 01 и 02 были следующие (тыс. руб.):

Номер и наименование бухгалтер-ского счета	Дата						
	01.01. 2017г.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.
01 «Основные средства»	2560	2560	2560	2560	2560	2560	2560
02 «Амортизация основных средств»	-	15	30	45	60	75	90
Номер и наименование бухгалтер-ского счета	Дата						
	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	01.01. 2018г.	
01 «Основные средства»	2560	2560	2560	2560	2560	2560	
02 «Амортизация основных средств»	105	120	135	150	165	180	

Рассчитать:

1. Сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации по каждому отчетному периоду (ставка налога 2,2%).
2. Сумму налога на имущество за весь налоговый период.
3. Сумму налога к перечислению в бюджет.

13. У гражданина В.Н. Баранкина 12 апреля угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в территориальный налоговый орган. Ставка налога 35 рублей с 1 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить В.Н. Баранкин.

14. Индивидуальный предприниматель владеет двумя земельными участками и использует их в своей хозяйственной деятельности. Кадастровая оценка первого участка составляет 15 млн. 340 тыс. руб., второго – 18 млн. 500 тыс. руб. Ставка земельного участка для обоих участков составляет 0,3%.

15. Ставка налога на имущество организаций – 2,2%. Стоимостные показатели имущества следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01.	01.04.	01.07.	01.10.	01.01.
Основные фонды	82390	84566	88966	87988	90660

Износ основных фондов	6770	6778	6911	7200	7320
Производственные запасы	12341	12356	13209	13008	23156
Готовая продукция	54309	60908	63760	65900	66786

Рассчитать налог на имущество на отчетные и налоговый периоды.

Задача 16. Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за март.

17. Предприниматель ремонтирует оборудование. В результате хозяйственной деятельности в 1 полугодии:

- получено от клиентов – 445780 руб.;
- получено от продажи личного автомобиля – 25000 руб.;
- уплачено за аренду помещения – 90000 руб.;
- оплачены материалы – 267000 руб.; в т.ч. НДС 20%;
- выплачена заработная плата – 47800 руб.;
- перечислены взносы в пенсионный фонд – 6692 руб.

Ставка налога – 15%.

Рассчитать сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет во втором квартале. В первом квартале уплачено – 1500 руб.

Задача 18. Выручка организации, работающей по системе УСН, за три квартала составила 123000 руб. Ставка единого налога – 6%. Сумма взносов, выплаченных в пенсионный фонд, составила 9358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам, за счет средств организации – 1253 руб.

Рассчитать сумму единого налога к уплате.

Темы докладов (сообщений):

1. Сущность и функции налогов.
2. Налоговое право в Российской Федерации.
3. Виды налогов и их классификация.
4. Методы определения и расчета налоговых обязательств.
5. Принципы налогообложения.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации согласно Налоговому кодексу.
7. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
8. Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
9. Порядок группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
10. Сущность и функции налогового учета при исчислении налога на прибыль.

11. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп при исчислении налога на прибыль.
12. Платежи за загрязнение окружающей среды.
13. Налог на имущество организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
14. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
15. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
16. Местные налоги и сборы.
17. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
18. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты, используемые при исчислении налога на доходы физических лиц.
19. Патентная система налогообложения.
20. Упрощенная система налогообложения.
21. Транспортный налог и способы его исчисления.
22. Общий и специальный режимы налогообложения: сравнительная характеристика.
23. Направления реформирования налоговой системы в

Для текущего контроля ТК2:

Проверяемые компетенции: УК-2 (УК-2.2), ПК-1 (ПК-1.1.), ПК-2 (ПК-2.2).

Вопросы к комплексному заданию ТК 2.

1. Какие виды налоговой минимизации Вы можете назвать?
2. Перечислите моральные причины.
3. Как финансовое состояние налогоплательщика влияет на его налоговую дисциплину?
4. В чем отличие уклонения от уплаты налогов и налоговой минимизацией?
5. Какими законодательными актами регулируются полномочия государственных органов управления борьба с уклонением от уплаты налогов?
6. Чем отличается некриминальное уклонение от уплаты налогов от криминального?
7. Дайте определение налогового планирования.
8. Что такое корпоративное налоговое планирование?
9. С помощью каких показателей можно оценить корпоративное налоговое планирование?
10. Как с помощью учетной политики можно снизить налоговые платежи в бюджет?
11. Создание каких резервных фондов может оказать влияние на сумму уплачиваемых налогов?

12. Назовите метод начисления амортизации основных средств, который, по Вашему мнению, даст максимальную налоговую выгоду.

13. Какой метод формирования себестоимости материально-производственных запасов, по Вашему мнению, даст возможность снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль?

14. В чем суть метода замены отношений и чем он отличается от метода разделения отношений?

15. Какие факторы ограничивают применение метода создания оффшорных предприятий?

16. В чем заключается налоговая выгода у предприятий, перешедших на специальные налоговые режимы?

17. Назовите этапы налогового планирования.

Практические задания:

1. Проанализировать целесообразность переоценки основных средств в целях снижения налогового бремени по налогам на прибыль и имущество по двум вариантам:

- 1) переоцениваются все основные средства;
- 2) переоцениваются только основные средства с небольшим сроком полезного использования (оборудование).

Амортизация начисляется линейным способом. Средняя годовая норма амортизационных отчислений зданий и сооружений – 3%; оборудования – 12,5%.

Индекс переоценки – 1,2.

Наименование показателя	Значение показателя, млн. руб.
1. Выручка от реализации продукции	10,0
2. Полная себестоимость реализованной продукции	8,0
3. Остаточная стоимость основных средств, в т.ч.	10,0
- здания и сооружения	7,0
- оборудование	3,0

3. Российская компания покупает у иностранной компании товар на сумму \$ 100,0 тыс. за партию и продает в РФ по цене \$ 200 тыс. за партию. Прибыль российской компании облагается по ставке 20%. Образовав оффшорную компанию в республике Кипр, российская компания стала проводить торговые операции через оффшорную компанию по следующей схеме:

- оффшорная компания покупает у западной компании товар по \$ 100 тыс. за партию;

- российская компания покупает у оффшорной компании, т.е., по сути, у самой себя тот же товар за \$ 185 тыс. и реализует в РФ за \$ 200 тыс.

Налог на прибыль в Кипре составляет 4,25%.

Определить налоговую экономию при применении схемы оффшорной компании. Косвенные налоги не учитываются.

Дополнительные издержки российской компании составляют \$ 10 тыс.

4. Определить стоимость партии, отпущенной в производство, остатка на конец месяца и величину чистой прибыли при использовании методов ЛИФО и ФИФО и средней себестоимости.

Показатели	Кол-во в натур. единицах	Стоимость 1 ед., руб.	Общая стоимость
<i>Остаток на 01.10.2021г.</i>	40	10	400
<i>Поступило в октябре:</i>			
02.10.2017г.	10	12	120
04.10.2017г.	10	14	140
25.10.2018г.	20	20	400
С учетом сальдо на начало месяца	80		1060
<i>Списано на затраты</i>	50		
- по методу ФИФО			
- по методу ЛИФО			
- по средней себестоимости			
<i>Остаток на 31.10.2021г.</i>	30		
- по методу ФИФО			
- по методу ЛИФО			
- по средней себестоимости			

5. *Вариант 1.* Приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования 5 лет и относящееся к активной части основных средств.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений по годам эксплуатации линейным и нелинейным способами, проанализировать полученные результаты с точки зрения налоговой оптимизации.

Вариант 2. Приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 2,0 млн. руб. и сроком полезного использования 16 лет и относящееся к активной части основных средств.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений по годам эксплуатации линейным и нелинейным способами, проанализировать полученные результаты с точки зрения налоговой оптимизации.

6. С производства на склад сдано 15000 изделий по фактической себестоимости 200 руб. за 1 шт. Реализовано 11500 шт. по цене 250 руб. за 1 шт. (без НДС). Нормативная себестоимость 1 шт. изделия – 180 руб.

Рассчитать налог на прибыль при учете готовой продукции по фактической и нормативной себестоимости.

7. С производства на склад сдана следующая продукция: изд. А – 1000 шт., изд. Б – 1500 шт., изд. В – 2500 шт. Прямые затраты на их производство составляют соответственно 120000, 225000 и 200000 руб. Сумма общепроизводственных затрат равна 55000 руб., а общехозяйственных расходов – 125000 руб.

Реализовано (без НДС): изд. А 800 шт. по цене 180 руб. за 1 шт.;

изд. Б – 1200 шт. по цене 225 за 1 шт.;
изд. В – 2400 шт. по цене 125 руб. за 1 шт.

Рассчитать сумму налога на прибыль при распределении косвенных расходов калькуляционным методом и методом директ-кост.

8. Ситуация 1.

Доходы предприятия за анализируемый период составляет 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 30 тыс. руб. или 20% от суммы дохода.

Ситуация 2.

Доходы предприятия составляют 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 120 тыс. руб. (80% от суммы дохода).

Ситуация 3.

Доходы предприятия за анализируемый период составляет 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 90 тыс. руб. или 60% от суммы дохода.

Определить какой из объектов налогообложения (доходы или доходы минус расходы) более экономически выгоден.

9. Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый.

Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для каждой из бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет тратить на работу бухгалтерии (без НДС):

5000 руб. – канцтовары;
2000 руб. – обучение;
500 руб. – подписка
5000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию аутсорсера и передать функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 25000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без НДС). Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб. ежемесячно, в т.ч. НДС – 20%.

Посчитать экономию (перерасход) организации.

Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

10. Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица

(общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. (в т.ч. НДС 20%);

2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, (в т.ч. НДС 20%);

3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС (20%);

4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб./мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников - по 15000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются;

5) амортизация основных средств за год - 60000 руб.;

6) прочие расходы – 0,5 млн. руб/год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

11. На основании Налогового Кодекса РФ, актов законодательства о налогах и сборах и других нормативных документов в сфере налогообложения разработать налоговый календарь организации, занимающейся производством мед.оборудования.

Таблица. Налоговый календарь организации

Вид налога	Виды доходов и активов, подлежащие налогообложению	Налоговая база	Налоговая ставка	Льготы	Получатель налога	Источник уплаты	Срок уплаты			Налоговый, отчетный период
							месячный	квартальный	годовой	
НДС										
Налог на прибыль										
Страховые взносы										
Транс.налог										
Земельный налог										
Налог на имущество организации										

12. Работнику выдана беспроцентная ссуда в размере 3,0 млн. руб. сроком на один год на покупку автомобиля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -7,5%.

1.Рассчитать сумму НДФЛ за материальную выгоду.

2. Использовать один из способов налоговой оптимизации (определить какой), произвести необходимые расчеты и оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

13. Составить налоговый бюджет организации, подсчитать сальдо, определить мероприятия, направленные на увеличение налоговых доходов и снижение налоговых расходов.

Налоговые доходы:

1. Экономия за счет оптимизации налога на имущество организации в результате инвентаризации и списания не используемых основных средств на сумму 1,25 млн. руб.

2. Экономия за счет оптимизации налога на прибыль путем использования метода разделения отношений и включения в себестоимость части расходов на модернизацию основных средств в сумме 1,0 млн. руб.

Налоговые расходы:

1. Расходы на оплату сотрудников отдела налогообложения в количестве 5 чел. В сумме 162,5 тыс. руб.

2. Штраф и пени по результатам проверки налоговой инспекции (за использования методов уклонения от уплаты налогов) в сумме 90,0 тыс. руб.

Темы докладов (сообщений):

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Налоговые правонарушения, ответственность за их совершение.
3. Корпоративное налоговое планирование.
4. Принципы налоговой оптимизации.
5. Специальные методы налоговой оптимизации.
6. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства.
7. Основные направления налоговой оптимизации.
8. Значение и содержание корпоративного налогового менеджмента.
9. Основы организации налогового менеджмента.
10. Значение корпоративного налогового бюджетирования.
11. Налоговая нагрузка: содержание и управление.

Для промежуточной аттестации:

Примеры вопросов к экзамену:

1. Сущность и функции налогов, роль налогов в формировании государственных бюджетов разных уровней. Основные поступления в бюджет.
2. Общие принципы налогообложения
3. Классификация налогов
4. Методы расчета налоговых обязательств, виды налоговых ставок.
5. Налоговое законодательство РФ
6. Элементы налогообложения
7. Налог на добавленную стоимость
8. Налог на прибыль организаций

9. Налог на доходы физических лиц
10. Налог на имущество организаций
11. Специальные налоговые режимы
12. Права и обязанности налогоплательщика и налоговых органов.
13. Виды налогового контроля
14. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
15. Порядок проведения выездной налоговой проверки
16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
17. Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции
18. Признаки и способы налоговой минимизации.
19. Причины налоговой минимизации
20. Признаки и методы уклонения от уплаты налогов.
21. Некриминальное и криминальное уклонение от уплаты налогов, наказание.
22. Способы борьбы государства с попытками уклонения от уплаты налогов.
23. Признаки и виды налоговой оптимизации, налоговое планирование организации.
24. Принципы налоговой оптимизации.
25. Методы замены отношений и разделения отношений.
26. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
27. Метод оффшора.
28. Метод применения законодательно установленных льгот.
29. Метод оценки товарно-материальных ценностей при их списании.
30. Метод начисления амортизации со стоимости основных средств.
31. Метод распределения косвенных расходов между видами выпускаемой продукции.
32. Метод оценки готовой продукции по фактической или нормативной себестоимости.
33. Показатели эффективности налогового планирования организации.
34. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.