

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

заочная

Год набора на ОПОП

2020

Находка 2020

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и налоговое планирование
организаций

составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком
организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным
программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета,
программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. №301)

Составитель(и):

*Самсонова И.А., доцент, Кафедра экономики и управления, Irina.Samsonova@vvsu.ru
Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра
менеджмента и экономики, Olga.Volivok@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Редакция _____ Утверждена на заседании кафедры Гуманитарных и
искусствоведческих дисциплин _____ протокол № _____

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» является формирование у бакалавров актуальных знаний о современной системе налогового учета и актуальных проблемах налогового планирования современных организаций.

Задачи освоения дисциплины:

- освоение концепций налогового учета и налогового планирования;
 - умение вести налоговый учет в организациях различных организационно-правовых форм собственности;
 - овладение алгоритмом взимания налогов и применения налоговых льгот;
 - выбор оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки налогового производства;
 - овладение приемами обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ;
 - приобретение навыков налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
 - усвоение умений анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности.

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

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

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

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
			Знания:	Умения:
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете	рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять налоговый учет
			методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина Налоговый учет и налоговое планирование относится к вариативной части

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2», «Экономика организаций (предприятий)». На данную дисциплину опираются «Производственная преддипломная практика».

4. Объем дисциплины (модуля)

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

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Семестр (ОФО) /Курс (ЗФО)	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежуточной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.03 Экономика	ЗФО	Б.1.В.01	4	3	13	8	4		1		95	3

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля)

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

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

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Система организации налогового учета на предприятии	4	2	0	45	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
2	Содержание налогового планирования на уровне организации	4	2	0	50	Вопросы по теме, тематики для проведения собеседования, практические задания
Итого по таблице		8	4	0	95	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)

Тема 1 Система организации налогового учета на предприятии.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать систему организации налогового учета в соответствии с нормативными требованиями; классифицировать подходы к ведению налогового учета; раскрыть методику ведения налогового учета на предприятии. .

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

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

Тема 2 Содержание налогового планирования на уровне организации.

Содержание темы: Изучив материалы темы, вы сможете: охарактеризовать налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования; классифицировать налоги для целей налогового планирования; составить налоговый паспорт организации - налогоплательщика; рассмотреть учетную политику как инструмент налогового планирования; раскрыть способы минимизации налоговых платежей. .

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

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

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

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

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

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

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и

ИНВАЛИДОВ.

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

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

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

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

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

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

8.

()

8.1 Основная литература

1. []; ISBN 978-5-534-12659-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>

2. []; ISBN 978-5-534-11791-2. — URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

8.2

1. []; ISBN 978-5-534-12363-0. — URL: <https://urait.ru/bcode/447402>

2. []; ISBN 978-5-9916-6452-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/389375>

1. <http://www.consultant.ru>

2. () « »
: <https://urait.ru>

3. « » - :
<https://e.lanbook.com/>

4. eLIBRARY.RU - : <https://www.elibrary.ru>

5. «GrebennikOn» -
: <https://grebennikon.ru>

9

1. [] « »
: <http://www.minfin.ru>

2. []
: <http://www.gov.ru>

3. [] -
: <http://www.nalog.ru>

4. [] -
: <http://www.economy.gov.ru>

5. [] -
: <http://www.gks.ru>

6. [] -
: <http://www.cbr.ru>

7. [] -
: <http://www.oecd.org>

10

- 1.
- 2.
- 3.

(, ,)

Microsoft Windows XP Professional Russian (Academic license 44216302,), Microsoft Office 2007 RUS (44216302,), Winrar (RUK-web-1355405,), Adobe Google Chrome (); Adobe Acrobat Reader (); Adobe Flash Player (), Kaspersky Endpoint Security 10 Windows (17E0200430130957417676, 30.04.2020-05.08.2022), Java(TM) 6 Update 26 (), «1C: 8.3» (-01/1693,), Project Expert for Windows (20438N,), - 2019 (6.0.2) (-760- 25.11.2019,), Moodle

- 1.
- 2.

MS Windows
MS Windows

11

- ()

(,), ()

, , , ,

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и налоговое планирование организаций»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная

Находка 2020

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Налоговый учет и налоговое планирование организаций

разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017г. № 301)

Составитель(и):

*Самсонова И.А., доцент, Кафедра экономики и управления, Irina.Samsonova@vvsu.ru
Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра менеджмента и экономики, Olga.Volivok@vvsu.ru*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1 Перечень формируемых компетенций

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа (1–8)**
1	ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций

ПК-18 - способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Планируемые результаты обучения* (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения**
Знает	основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете	- полнота освоения материала по вопросам дисциплины в соответствии, с нормативно-правовой базой; - правильность ответов на поставленные вопросы; - корректность использования профессиональной терминологии
Умеет	рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять налоговый учет	- рационально использовать приемы и способы решения поставленной задачи; - анализировать и интерпретировать данные для решения практических задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач
Владет навыками и/или опытом деятельности.	методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	- самостоятельность решения поставленных задач, - корректность выбора методов (инструментов) решения задач

3 Перечень оценочных средств

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
		текущий контроль	промежуточная аттестация
Знания: основных теоретических положений и ключевые понятия в области налогообложения; основы нормативного регулирования налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете	Тема 1. Понятие и сущность налогового учета Тема 2 Система организации налогового учета на предприятии Тема 5 Содержание налогового планирования на уровне организации	Вопросы по теме Тематики для проведения собеседования задания для решения кейс-задач	Вопросы для подготовки к зачету
Умения: Использование нормативных актов при исчислении налогов и сборов; рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе действующего налогового законодательства; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять налоговый учет	Тема 3 Налоговый учет доходов организации Тема 4 Налоговый учет расходов организаций Тема 6 Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации Тема 7 Формы изменения срока уплаты налогов Тема 8 Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	Вопросы по теме Тематики для проведения собеседования задания для решения кейс-задач	Вопросы для подготовки к зачету

Навыки:	Технологий расчета и анализа налогов и сборов; методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения	Тема 3 Налоговый учет доходов организации Тема 4 Налоговый учет расходов организаций Тема 6 Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации Тема 7 Формы изменения срока уплаты налогов Тема 8 Налоговое бремя хозяйствующего субъекта	Вопросы по теме Тематики для проведения собеседования задания для решения кейс-задач	Вопросы для подготовки к зачету
---------	---	---	---	---------------------------------

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

Вид учебной деятельности	Оценочное средство				Итого
	Собеседование	Задания для кейс задач	Вопросы для подготовки к зачету	Тест (промежуточная аттестация)	
Лекции	20				20
Лабораторные занятия					
Практические занятия		20			20
Самостоятельная работа		20	20		40
ЭОС					
Промежуточная аттестация			10	10	20
Итого	20	40	30	10	100

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

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании

		знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Комплекс оценочных средств

5.1. В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» предполагается выполнение сквозной задачи, включающей комплекс взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни организации. Изучается методика учетных процедур по формированию доходов и расходов организации. Предполагается формирование и обработка документации по фактам хозяйственной жизни организации для налогообложения и подготовка действующих форм налоговой отчетности. При подготовке к зачету студент должен ответить на два вопроса из предложенных ниже.

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование организаций»

- 1 Понятие и сущность налогового учета и отчетности.
- 2 Объекты и регистры налогового учета.
- 3 Методология налогового учета.
- 4 Понятие и сущность, элементы учетной политики для целей налогообложения банков и других организаций финансовой сферы
- 5 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета банков и других организаций финансовой сферы
- 6 Постоянные и временные разницы.
- 7 Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
- 8 Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
- 9 Аналитические регистры налогового учета
- 10 Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
- 11 Прямые и косвенные расходы.
- 12 Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
- 13 Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
- 14 Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
- 15 Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
- 16 Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
- 17 Налоговая декларация по налогу на прибыль.
- 18 Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 19 Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 20 Четыре способа уплаты налогов и определение налогового планирования.
- 21 Универсальный и специальные масштабы измерения налоговой нагрузки по фазам жизненного цикла товара.
- 22 Налоговая карта и макроэкономические закономерности распределения тяжести налогового бремени.
- 23 Алгоритм взимания налогов и виды налоговых льгот.
- 24 Принципы налогового планирования.
- 25 Виды классификаций методов налогового планирования.
- 26 Этапы налогового планирования.
- 27 Принцип презумпции невиновности налогоплательщика.
- 28 Правовые аспекты налогового планирования.
- 29 Защита налогоплательщика от неправомерных действий в ходе проведения налоговых проверок. Процедура обжалования решений налоговых органов.
- 30 Виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая (в соответствии с налоговым кодексом), административная и уголовная.

- 31 Формула планирования реализации фирмы.
- 32 Формула оптимизации выплаты физическому лицу: зарплата или дивиденды.
- 33 Использование льгот по налогу на доходы физических лиц.
- 34 Расчет налоговой нагрузки на операции организации при венчурном финансировании.
- 35 Организация налогового мониторинга фирмы.
- 36 Оптимизация учетной политики организации.
- 37 Распределения налоговой нагрузки при уплате НДС.
- 38 Режимы освобождения от уплаты НДС.
- 39 Налоговое планирование экспортной деятельности.
- 40 Оффшорный бизнес.
- 41 Двойное налогообложение и его избежание.
- 42 Налоговое планирование лизинговых сделок при недостатке чистой прибыли.
- 43 Налоговое планирование лизинговых сделок при избытке чистой прибыли.
- 44 Упрощенная система налогообложения как инструмент налогового планирования.

Критерии оценки

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

5.2 Тематики для проведения собеседования:

Раздел 1 Осуществление налогового учета в организации

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

- 19 Учет расходов на оплату труда.
- 20 Учет расходов в виде отчислений на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Раздел 2. Основы налогового планирования в организации

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

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

Критерии оценки

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

5.3 Практические ситуации

Пример задания для решения кейс-задач

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

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

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

Максимальное количество баллов, которое может получить студент – 20 баллов.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	28–40	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	24–26	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	20–21	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	14–18	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0–12	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.4 Тест

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

Методические указания по тестированию:

Тесты охватывают все темы дисциплины. За каждый правильно отвеченный тест студент получает 1 балл. Максимальное количество баллов на промежуточной аттестации составляет 10 баллов.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	7–8	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	5–6	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	3–4	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0–2	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.