

Документ подписан простотой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сенченко Павел Васильевич  
Должность: Проректор по учебной работе  
Дата подписания: 01.11.2023 14:00:07  
Уникальный программный ключ:  
27e516f4c088deb62ba68945f4406e13fd454355

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ**  
**УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»**  
**(ТУСУР)**



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по УР

Документ подписан электронной подписью  
Сертификат: a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c  
Владелец: Сенченко Павел Васильевич  
Действителен: с 17.09.2019 по 16.09.2024

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**  
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**  
Направленность (профиль) / специализация: **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
Форма обучения: **очная**  
Факультет: **Экономический факультет (ЭФ)**  
Кафедра: **Кафедра экономики (Экономики)**  
Курс: **3**  
Семестр: **6**  
Учебный план набора 2023 года

**Объем дисциплины и виды учебной деятельности**

| Виды учебной деятельности          | 6 семестр | Всего | Единицы |
|------------------------------------|-----------|-------|---------|
| Лекционные занятия                 | 18        | 18    | часов   |
| Практические занятия               | 36        | 36    | часов   |
| Самостоятельная работа             | 54        | 54    | часов   |
| Общая трудоемкость                 | 108       | 108   | часов   |
| (включая промежуточную аттестацию) | 3         | 3     | з.е.    |

| Формы промежуточной аттестация | Семестр |
|--------------------------------|---------|
| Зачет                          | 6       |

## 1. Общие положения

### 1.1. Цели дисциплины

1. Формирование полной и достоверной информации для целей налогообложения всех хозяйственных операций на предприятии.
2. Построение оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

### 1.2. Задачи дисциплины

1. Определение направлений хозяйственной деятельности, соответствующих требованиям и интересам собственников бизнеса, организационно-правовой формы.
2. Определение налогового поля и налоговых льгот.
3. Оптимизация налога на прибыль и налога на имущество организаций.
4. Усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета.
5. Формирование знаний, необходимых для построения и применения учетной политики для целей налогообложения.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок дисциплин: Б1. Дисциплины (модули).

Часть блока дисциплин: Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Модуль дисциплин: Модуль развития квалификации.

Индекс дисциплины: Б1.В.03.03.

Реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

## 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Компетенции и индикаторы их достижения

| Компетенция                             | Индикаторы достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|---|-----------------------------------|---|
| <b>Универсальные компетенции</b>        |                                   |   |
| -                                       | -                                 | -   |
| <b>Общепрофессиональные компетенции</b> |                                   |   |
| -                                       | -                                 | -   |
| <b>Профессиональные компетенции</b>     |                                   |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| ПК-7. Способен осуществлять налоговый учет, планирование и составление налоговой отчетности, применять налоговое законодательство, принимать организационно-управленческие решения | ПК-7.1. Знает основы налогового учета и налогового планирования;   | Знает сущность налогового планирования, принципы организации налогового планирования, этапы налогового планирования, пределы налогового планирования, налоговые риски, максимально полное и правильное использование всех установленных законом льгот и преимуществ, а также оценка позиции налоговых органов и учет основных направлений налоговой, бюджетной и инвестиционной политики государства. |
|  | ПК-7.2. Умеет применять налоговое законодательство;  | Умеет правильно исчислять налог, а также применять ставки и налоговые льготы в соответствии с действующим региональным законодательством.   |
|  | ПК-7.3. Владеет Навыками принятия организационно-управленческих решений в области налогового планирования. | Идентифицирует налоговые риски организации и выбирает методы налогового планирования для снижения налоговых рисков  |

#### 4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной деятельности представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности

| Виды учебной деятельности   | Всего часов | Семестры  |
|---|-------------|-----------|
|   |             | 6 семестр |
| <b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего</b>   | 54          | 54        |
| Лекционные занятия  | 18          | 18        |
| Практические занятия  | 36          | 36        |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся, в т.ч. контактная внеаудиторная работа обучающихся с преподавателем, всего</b> | 54          | 54        |
| Подготовка к зачету   | 22          | 22        |
| Подготовка к тестированию   | 16          | 16        |
| Выполнение практического задания  | 12          | 12        |
| Подготовка к выступлению (докладу)  | 4           | 4         |
| <b>Общая трудоемкость (в часах)</b>   | 108         | 108       |
| <b>Общая трудоемкость (в з.е.)</b>  | 3           | 3         |

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Структура дисциплины по разделам (темам) и видам учебной деятельности приведена в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

| Названия разделов (тем) дисциплины | Лек. зан., ч | Прак. зан., ч | Сам. раб., ч | Всего часов (без экзамена) | Формируемые компетенции |
|------------------------------------|--------------|---------------|--------------|----------------------------|-------------------------|
|                                    |              |               |              |                            |                         |

| <b>6 семестр</b>                                |    |    |    |     |      |
|---|----|----|----|-----|------|
| 1 Основы налогового планирования                | 2  | 2  | 8  | 12  | ПК-7 |
| 2 Налоговые риски                               | 2  | 2  | 10 | 14  | ПК-7 |
| 3 Общие методы оптимизации налоговых платежей   | 2  | 10 | 12 | 24  | ПК-7 |
| 4 Оптимизация налогов                           | 8  | 16 | 12 | 36  | ПК-7 |
| 5 Налоговый учет и учетная политика организации | 4  | 6  | 12 | 22  | ПК-7 |
| Итого за семестр                                | 18 | 36 | 54 | 108 |      |
| Итого   | 18 | 36 | 54 | 108 |      |

## 5.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)

| Названия разделов (тем) дисциплины            | Содержание разделов (тем) дисциплины (в т.ч. по лекциям)   | Трудоемкость (лекционные занятия), ч | Формируемые компетенции |
|---|--|--------------------------------------|-------------------------|
| <b>6 семестр</b>                              |  |                                      |                         |
| 1 Основы налогового планирования              | Принципы, формы, методы НП: классический, оптимизационный, противозаконный. Стратегическое и текущее НП. Этапы НП. Налоговое планирование и его пределы. Налоговая нагрузка.         | 2                                    | ПК-7                    |
|   | Итого  | 2                                    |                         |
| 2 Налоговые риски                             | Незаконные приемы и методы уменьшения налоговых платежей; намеренные действия (бездействие), направленные на уменьшение налоговых обязательств. Деловая цель. Виды налоговых рисков. | 2                                    | ПК-7                    |
|   | Итого  | 2                                    |                         |
| 3 Общие методы оптимизации налоговых платежей | Выбор системы налогообложения. Льготы по налогам. Перенос сроков уплаты. Договорная политика.  | 2                                    | ПК-7                    |
|   | Итого  | 2                                    |                         |
| 4 Оптимизация налогов                         | Оптимизация налога на прибыль: создание резервов, применение нелинейного способа начисления амортизации, другие способы  | 6                                    | ПК-7                    |
|   | Оптимизация налога на имущество организаций. Оптимизация других налогов.   | 2                                    | ПК-7                    |
|   | Итого  | 8                                    |                         |

|   |   |    |      |
|---|---|----|------|
| 5 Налоговый учет и учетная политика организации | Понятие, принципы налогового учета. Налоговые регистры. Варианты налогового учета. Учет расходов для целей налогообложения. Применение метода признания доходов и расходов. Понятие, структура, составление и применение учетной политики для целей налогообложения | 4  | ПК-7 |
|   | Итого   | 4  |      |
| Итого за семестр                                |   | 18 |      |
| Итого   |   | 18 |      |

### 5.3. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 5.3.

Таблица 5.3. – Наименование практических занятий (семинаров)

| Названия разделов (тем) дисциплины              | Наименование практических занятий (семинаров)   | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции |
|---|---|-----------------|-------------------------|
| <b>6 семестр</b>                                |   |                 |                         |
| 1 Основы налогового планирования                | Содержание налогового планирования  | 2               | ПК-7                    |
|   | Итого   | 2               |                         |
| 2 Налоговые риски                               | Проверка добросовестности поставщика<br>Риски налоговых проверок                          | 2               | ПК-7                    |
|   | Итого   | 2               |                         |
| 3 Общие методы оптимизации налоговых платежей   | Выбор системы налогообложения.<br>Расчет налоговой нагрузки                               | 10              | ПК-7                    |
|   | Итого   | 10              |                         |
| 4 Оптимизация налогов                           | Создание резервов как способ оптимизации налога на прибыль                                | 8               | ПК-7                    |
|   | Использование нелинейного метода начисления амортизации при оптимизации налога на прибыль | 2               | ПК-7                    |
|   | Другие способы оптимизации налога на прибыль  | 2               | ПК-7                    |
|   | Оптимизация налога на имущество организаций   | 2               | ПК-7                    |
|   | Актуальные вопросы налогового планирования  | 2               | ПК-7                    |
|   | Итого   | 16              |                         |
| 5 Налоговый учет и учетная политика организации | Учетная политика организации для целей налогового учета                                   | 6               | ПК-7                    |
|   | Итого   | 6               |                         |
| Итого за семестр                                |   | 36              |                         |
| Итого   |   | 36              |                         |

### 5.4. Лабораторные занятия

Не предусмотрено учебным планом

### 5.5. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

### 5.6. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 5.6.

Таблица 5.6. – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

| Названия разделов (тем) дисциплины              | Виды самостоятельной работы        | Трудоемкость, ч | Формируемые компетенции | Формы контроля                  |
|---|------------------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------|
| <b>6 семестр</b>                                |                                    |                 |                         |                                 |
| 1 Основы налогового планирования                | Подготовка к зачету                | 2               | ПК-7                    | Зачёт                           |
|   | Подготовка к тестированию          | 2               | ПК-7                    | Тестирование                    |
|   | Выполнение практического задания   | 4               | ПК-7                    | Практическое задание            |
|   | Итого                              | 8               |                         |                                 |
| 2 Налоговые риски                               | Подготовка к зачету                | 4               | ПК-7                    | Зачёт                           |
|   | Подготовка к тестированию          | 2               | ПК-7                    | Тестирование                    |
|   | Выполнение практического задания   | 4               | ПК-7                    | Практическое задание            |
|   | Итого                              | 10              |                         |                                 |
| 3 Общие методы оптимизации налоговых платежей   | Подготовка к зачету                | 4               | ПК-7                    | Зачёт                           |
|   | Подготовка к тестированию          | 4               | ПК-7                    | Тестирование                    |
|   | Выполнение практического задания   | 4               | ПК-7                    | Практическое задание            |
|   | Итого                              | 12              |                         |                                 |
| 4 Оптимизация налогов                           | Подготовка к зачету                | 4               | ПК-7                    | Зачёт                           |
|   | Подготовка к тестированию          | 4               | ПК-7                    | Тестирование                    |
|   | Подготовка к выступлению (докладу) | 4               | ПК-7                    | Выступление (доклад) на занятии |
|   | Итого                              | 12              |                         |                                 |
| 5 Налоговый учет и учетная политика организации | Подготовка к зачету                | 8               | ПК-7                    | Зачёт                           |
|   | Подготовка к тестированию          | 4               | ПК-7                    | Тестирование                    |
|   | Итого                              | 12              |                         |                                 |
| Итого за семестр                                |                                    | 54              |                         |                                 |
| Итого   |                                    | 54              |                         |                                 |

### 5.7. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности представлено в таблице 5.7.

Таблица 5.7 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

| Формируемые компетенции | Виды учебной деятельности |            |           | Формы контроля   |
|-------------------------|---------------------------|------------|-----------|--|
|                         | Лек. зан.                 | Прак. зан. | Сам. раб. |  |
| ПК-7                    | +                         | +          | +         | Выступление (доклад) на занятии, Зачёт, Практическое задание, Тестирование |

## 6. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

### 6.1. Балльные оценки для форм контроля

Балльные оценки для форм контроля представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Балльные оценки

| Формы контроля                  | Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра | Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ | Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра | Всего за семестр |
|---------------------------------|--|---|---|------------------|
| <b>6 семестр</b>                |  |   |   |                  |
| Выступление (доклад) на занятии | 4  | 4   | 0   | 8                |
| Зачёт                           | 0  | 0   | 0   | 0                |
| Практическое задание            | 20   | 20  | 20  | 60               |
| Тестирование                    | 10   | 12  | 10  | 32               |
| Итого максимум за период        | 34   | 36  | 30  | 100              |
| Нарастающим итогом              | 34   | 70  | 100   | 100              |

### 6.2. Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

Пересчет баллов в оценки за текущий контроль представлен в таблице 6.2.

Таблица 6.2 – Пересчет баллов в оценки за текущий контроль

| Баллы на дату текущего контроля                       | Оценка |
|---|--------|
| ≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату ТК         | 5      |
| От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату ТК | 4      |
| От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату ТК | 3      |
| < 60% от максимальной суммы баллов на дату ТК         | 2      |

### 6.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 6.3.

Таблица 6.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка                               | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен | Оценка (ECTS)           |
|--------------------------------------|--|-------------------------|
| 5 (отлично) (зачтено)                | 90 – 100   | A (отлично)             |
| 4 (хорошо) (зачтено)                 | 85 – 89  | B (очень хорошо)        |
|                                      | 75 – 84  | C (хорошо)              |
|                                      | 70 – 74  | D (удовлетворительно)   |
| 3 (удовлетворительно) (зачтено)      | 65 – 69  | E (посредственно)       |
|                                      | 60 – 64  |                         |
| 2 (неудовлетворительно) (не зачтено) | Ниже 60 баллов   | F (неудовлетворительно) |

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Т. И. Несмелова - 2018. 126 с. [Электронный ресурс] [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/7199>.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/512394>.

3. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. <https://urait.ru/bcode/511379> [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511379>.

## **7.2. Дополнительная литература**

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 136 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/434077>.

## **7.3. Учебно-методические пособия**

### **7.3.1. Обязательные учебно-методические пособия**

1. Налоговое планирование и налоговый учет: Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работе / Л. П. Петрова - 2018. 29 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/8226>.

### **7.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

## **7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. При изучении дисциплины рекомендуется обращаться к современным базам данных, информационно-справочным и поисковым системам, к которым у ТУСУРа открыт доступ: <https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh>.

## **8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**

### **8.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий**

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с достаточным количеством посадочных мест для учебной группы, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются мультимедийное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

### **8.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий**

Лаборатория группового проектного обучения "Социально-экономических проблем": учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа; 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская,



д. 146, 609 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Интерактивная панель;
- Камера;
- Микрофон;
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- Microsoft Office 2007;
- Microsoft Windows 7 Pro;
- Консультант Плюс;

### **8.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 209 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду ТУСУРа.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

### **8.4. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями зрения** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## **9. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

### **9.1. Содержание оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации**

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы, представленные в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Формы контроля и оценочные материалы

| Названия разделов (тем) дисциплины              | Формируемые компетенции | Формы контроля                  | Оценочные материалы (ОМ)                                    |
|---|-------------------------|---------------------------------|---|
| 1 Основы налогового планирования                | ПК-7                    | Зачёт                           | Перечень вопросов для зачета                                |
|   |                         | Практическое задание            | Темы практических заданий                                   |
|   |                         | Тестирование                    | Примерный перечень тестовых заданий                         |
| 2 Налоговые риски                               | ПК-7                    | Зачёт                           | Перечень вопросов для зачета                                |
|   |                         | Практическое задание            | Темы практических заданий                                   |
|   |                         | Тестирование                    | Примерный перечень тестовых заданий                         |
| 3 Общие методы оптимизации налоговых платежей   | ПК-7                    | Зачёт                           | Перечень вопросов для зачета                                |
|   |                         | Практическое задание            | Темы практических заданий                                   |
|   |                         | Тестирование                    | Примерный перечень тестовых заданий                         |
| 4 Оптимизация налогов                           | ПК-7                    | Выступление (доклад) на занятии | Примерный перечень тем для выступления (доклада) на занятии |
|   |                         | Зачёт                           | Перечень вопросов для зачета                                |
|   |                         | Тестирование                    | Примерный перечень тестовых заданий                         |
| 5 Налоговый учет и учетная политика организации | ПК-7                    | Зачёт                           | Перечень вопросов для зачета                                |
|   |                         | Тестирование                    | Примерный перечень тестовых заданий                         |

Шкала оценки сформированности отдельных планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Шкала оценки сформированности планируемых результатов обучения по дисциплине

| Оценка                     | Баллы за ОМ                        | Формулировка требований к степени сформированности планируемых результатов обучения |   |   |
|----------------------------|------------------------------------|---|---|---|
|                            |                                    | знать   | уметь   | владеть   |
| 2<br>(неудовлетворительно) | < 60% от максимальной суммы баллов | отсутствие знаний или фрагментарные знания  | отсутствие умений или частично освоенное умение | отсутствие навыков или фрагментарные применение навыков |

|                          |  |   |   |  |
|--------------------------|--|---|---|--|
| 3<br>(удовлетворительно) | от 60% до 69% от максимальной суммы баллов | общие, но не структурированные знания                   | в целом успешно, но не систематически осуществляемое умение | в целом успешное, но не систематическое применение навыков           |
| 4 (хорошо)               | от 70% до 89% от максимальной суммы баллов | сформированные, но содержащие отдельные проблемы знания | в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение    | в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы применение навыков |
| 5 (отлично)              | ≥ 90% от максимальной суммы баллов         | сформированные систематические знания                   | сформированное умение                                       | успешное и систематическое применение навыков                        |

Шкала комплексной оценки сформированности компетенций приведена в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Шкала комплексной оценки сформированности компетенций

| Оценка                     | Формулировка требований к степени компетенции  |
|----------------------------|--|
| 2<br>(неудовлетворительно) | Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале или<br>Знать на уровне <b>ориентирования</b> , представлений. Обучающийся знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения. |
| 3<br>(удовлетворительно)   | Знать и уметь на <b>репродуктивном</b> уровне. Обучающихся знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях.   |
| 4 (хорошо)                 | Знать, уметь, владеть на <b>аналитическом</b> уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения.   |
| 5 (отлично)                | Знать, уметь, владеть на <b>системном</b> уровне. Обучающийся знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания дисциплины, его значимость в содержании дисциплины.                             |

### 9.1.1. Примерный перечень тестовых заданий

1. Какие существуют методы налогового планирования с точки зрения законности
  - а) стратегическое
  - б) классическое
  - в) внешнее
  - г) внутреннее
2. При расчете налоговой нагрузки
  - а) в сумму налогов не включается НДС
  - б) выручка берется с НДС
  - в) страховые взносы включаются в расчет

- г) в сумму налогов включается НДС
3. Налоговый риск – это риск
    - а) банковский
    - б) неуплаты налогов вовремя
    - в) административный
    - г) финансовый
  4. Что означает понятие «пределы налогового планирования»?
    - а) временные ограничения налогового планирования
    - б) ограничения налогового планирования для отдельных хозяйствующих субъектов
    - в) специальные методы, позволяющие государству ограничить сферу налогового планирования
    - г) специальные методы, позволяющие государству предотвратить уклонение от уплаты налогов и ограничить сферу налогового планирования
  5. Создание резерва на НИОКР
    - а) обязательно при проведении научных исследований
    - б) обязательно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
    - в) возможно при применении метода начисления при расчете налога на прибыль
    - г) возможно при применении кассового метода при расчете налога на прибыль
  6. Порядок ведения налогового учета устанавливается
    - а) Налоговым кодексом РФ
    - б) Министерством финансов
    - в) налогоплательщиком
    - г) ФНС России
  7. Группа рисков, к которой относятся налоговые риски
    - а) политические
    - б) экономические
    - в) общехозяйственные
    - г) уголовные
  8. Резерв по сомнительным долгам создается в размере 50%, если период просрочки дебиторской задолженности составляет
    - а) до 45 дней
    - б) свыше 30 дней до 90 дней
    - в) свыше 45 дней до 90 дней
    - г) до 90 дней
  9. Выбор методов начисления амортизации в налоговом учете влияет на исчисление
    - а) налога на прибыль
    - б) НДС
    - в) налога на имущество
    - г) единого налога по УСН с объектом Доходы
  10. К доходам для целей исчисления налога на прибыль организации относятся доходы
    - а) чрезвычайные
    - б) операционные
    - в) от обычной деятельности и прочие
    - г) от реализации и внереализационные

#### **9.1.2. Перечень вопросов для зачета**

1. Расчет налоговой нагрузки, критическое отклонение
2. Оптимизация налога на имущество
3. Оптимизация налога на прибыль. Создание резервов
4. Налоговые риски
5. Дробление бизнеса Привлекательность и налоговые риски

#### **9.1.3. Темы практических заданий**

1. Содержание налогового планирования на уровне организации
2. Проверка добросовестности контрагентов
3. Дробление бизнеса. Привлекательность и риск
4. Использование льгот по налогам

5. Выбор системы налогообложения. Расчет налоговой нагрузки
6. Создание резервов по налогу на прибыль. Оценка целесообразности их создания
7. Применение нелинейного способа начисления амортизации в налоговом учете для оптимизации налога на прибыль
8. Связь бухгалтерского и налогового учета. Применение в бухгалтерском учете способов начисления амортизации, отличных от линейного, для оптимизации налога на имущество.
9. Определение налоговой базы по налогу на прибыль. Классификация и учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
10. Изучение разделов учетной политики для целей налогообложения

#### **9.1.4. Примерный перечень тем для выступления (доклада) на занятии**

1. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ
2. Понятие необоснованной налоговой выгоды
3. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса
4. Причины налоговых ошибок
5. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ

### **9.2. Методические рекомендации**

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

– чтение или просмотр материала осуществляйте со скоростью, достаточной для индивидуального понимания и освоения материала, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

– если в тексте встречаются незнакомые или малознакомые термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;

– осмысливайте прочитанное и изученное, отвечайте на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации, в т.ч. с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия, в т.ч. в форме вебинаров. Расписание вебинаров и записи вебинаров публикуются в электронном курсе / электронном журнале по дисциплине.

### **9.3. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 9.4.

Таблица 9.4 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

| Категории обучающихся | Виды дополнительных оценочных материалов | Формы контроля и оценки результатов обучения |
|-----------------------|--|--|
|-----------------------|--|--|

|   |   |  |
|---|---|--|
| С нарушениями слуха                           | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы                        | Преимущественно письменная проверка  |
| С нарушениями зрения                          | Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам   | Преимущественно устная проверка (индивидуально)  |
| С нарушениями опорно-двигательного аппарата   | Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету | Преимущественно дистанционными методами  |
| С ограничениями по общемедицинским показаниям | Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы         | Преимущественно проверка методами, определяющимися исходя из состояния обучающегося на момент проверки |

#### **9.4. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики  
протокол № 1 от «26» 1 2023 г.

### СОГЛАСОВАНО:

| Должность                                | Инициалы, фамилия | Подпись  |
|--|-------------------|--|
| Заведующий выпускающей каф. Экономики    | В.Ю. Цибульникова | Согласовано,<br>bbc9013e-1509-4582-<br>b986-4eb4b832138c |
| Заведующий обеспечивающей каф. Экономики | В.Ю. Цибульникова | Согласовано,<br>bbc9013e-1509-4582-<br>b986-4eb4b832138c |
| И.О. начальника учебного управления      | И.А. Лариошина    | Согласовано,<br>c3195437-a02f-4972-<br>a7c6-ab6ee1f21e73 |

### ЭКСПЕРТЫ:

|                        |                    |  |
|------------------------|--------------------|--|
| Доцент, каф. экономики | Н.Б. Васильковская | Согласовано,<br>72f60e85-691a-4e2e-<br>a026-beba382cee78 |
| Доцент, каф. экономики | Н.В. Шимко         | Согласовано,<br>1559df48-00f3-4030-<br>9034-e91dbb8b740a |

### РАЗРАБОТАНО:

|                                       |                |  |
|---------------------------------------|----------------|--|
| Старший преподаватель, каф. экономики | Т.И. Несмелова | Разработано,<br>8cd5f70b-088a-43ab-<br>af97-4a0a00bf8e96 |
|---------------------------------------|----------------|--|