

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Бахметьев Вадим Александрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 06.08.2021 13:38:06

Уникальный программный ключ:

e9bc376e2e895a44f0a8bf01df10d56a59be2bcc



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

В.А. Бахметьев

2020 г.

Налоговый учет и налоговое планирование

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой

Кафедра экономики

Учебный план

38.03.01 Экономика Бухучет 2020-2021.plx

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н).

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

Квалификация

бакалавр

Форма обучения

заочная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Часов по учебному плану

144

Виды контроля на курсах:

в том числе:

Экзамен 4

аудиторные занятия

8

самостоятельная работа

127

часов на контроль

9

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	З		Итого	
	УП	РП		
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	127	127	127	127
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

Бойко В.Л.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и налоговое планирование

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н)

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

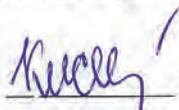
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра экономики

Протокол от 25 августа 2020 г. № 1

Срок действия программы: 2020-2021 уч.г.

Зав. кафедрой



Киселев В.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель дисциплины - формирование у обучающихся актуальных знаний о современной системе налогового учета и налогового планирования, актуальных проблемах налогового учета в практических аспектах на региональном и федеральном уровнях.
1.2	Задачи дисциплины:
1.3	изучение принципов, концепций налогового учета и налогового планирования;
1.4	выбор оптимальной схемы организации налогового учета;
1.5	изучение порядка налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
	рассмотрение возможных вариантов организации налогового учета и налогового планирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Дисциплина основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в рамках изучения учебных дисциплин:
2.1.2	Правоведение
2.1.3	Математика
2.1.4	Управление рисками
2.1.5	Финансы
2.1.6	Теория бухгалтерского учета
2.1.7	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.8	Организация и технология учетной деятельности
2.1.9	Бизнес-планирование
2.1.10	Управление затратами
2.1.11	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков учетной деятельности
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.2.2	Преддипломная практика
2.2.3	Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
Знать:	
- экономико-правовые основы соотношения бухгалтерского и налогового учетов;	
- понятие и содержание налоговой декларации.	
Уметь:	
- организовывать и осуществлять налоговый учет;	
- составлять налоговые декларации и оптимизировать налоговые платежи.	
Владеть:	
- навыками составления налоговой отчетности;	
- навыками составления налоговых деклараций.	
ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать:	
- основные концепции налогового учета в современной практике учета;	
- порядок организацию налогового учета на основе действующих законодательных и нормативных актов;	
- порядок составления и представления налоговой отчетности;	
- методику исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством РФ;	
- правовые аспекты налогового учета и методы налогового планирования в организации.	
Уметь:	
- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	
Владеть:	
- навыками составления налоговой отчетности, ее анализа и интерпретации информации, представленной в ней;	
- основными способами автоматизации налогового учета.	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Организация налогового учета.					
1.1	<p>Содержание и функции налогового учета. Роль налогового учета в управлении организацией. Задачи налогового учета. Основные пользователи налоговой информации. Мировая и отечественная теория и практика систем бухгалтерского и налогового учета. Совокупность способов и приемов, формирующих методологию налогового учета в РФ. Четырех уровневая система нормативного регулирования. Роль и значение учетной политики для целей налогообложения. Структура, основные элементы налоговой учетной политики организации.</p> <p>Организационно-правовые формы предприятий и их влияние на постановку налогового учета. Экономико-правовые основы соотношения бухгалтерского и налогового учетов. Порядок организации налогового учета на основе действующих законодательных и нормативных актов. Порядок составления и представления налоговой отчетности. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством РФ. /Ср/</p>	4	12	ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Э1 Э2	
1.2	<p>Налоговый учет налога на прибыль организаций. Элементы налогового учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Налоговый учет доходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация. Налоговый учет доходов, не учитываемых для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация. Налоговый учет расходов, не учитываемых при налогообложении.</p> <p>Особенности ведения налогового учета нормируемых расходов. Особенности ведения налогового учета по основным средствам. Особенности ведения налогового учета расходов в торговых организациях. Особенности ведения налогового учета в производственных организациях. Учет отложенных налоговых активов и обязательств. Регистры налогового учета, порядок формирования налоговой базы. Организация и осуществление налогового учета в организации. Особенности составления форм статистической, бухгалтерской и налоговой отчетностей. /Лек/</p>	4	2	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3	

1.3	Налоговый учет налога на прибыль организаций. Налоговый учет расходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация. Налоговый учет расходов, не учитываемых при налогообложении. Особенности ведения налогового учета нормируемых расходов. Особенности ведения налогового учета по основным средствам. Особенности ведения налогового учета расходов в торговых организациях. Особенности ведения налогового учета в производственных организациях. /Ср/	4	15	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2
1.4	Налоговый учет налога на прибыль организаций. Элементы налогового учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет доходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация. Налоговый учет доходов, не учитываемых для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, учитываемых для целей налогообложения, их классификация /Пр/	4	2	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3
1.5	Налоговый учет НДС. Элементы налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Уровни налогового учета по НДС. Учет налоговой базы по НДС, особенности ее формирования. Учет НДС в составе расходов. Учет налоговых вычетов, особенности применения налоговых вычетов по НДС. Регистры налогового учета по НДС. Налоговая декларация по НДС. /Лек/	4	2	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э4
1.6	Налоговый учет НДС. Элементы налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Уровни налогового учета по НДС. Учет налоговой базы по НДС, особенности ее формирования. Учет НДС в составе расходов. Учет налоговых вычетов, особенности применения налоговых вычетов по НДС. Регистры налогового учета по НДС. Налоговая декларация по НДС /Пр/	4	2	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3
1.7	Налоговый учет НДС. Элементы налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Уровни налогового учета по НДС. Учет налоговой базы по НДС, особенности ее формирования. Учет НДС в составе расходов. Учет налоговых вычетов, особенности применения налоговых вычетов по НДС. /Ср/	4	15	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3
1.8	Налоговый учет НДФЛ. /Ср/	4	12	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3
1.9	Налоговый учет НДС. /Ср/	4	13	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3

1.10	Налоговый учет региональных и местных налогов и сборов. /Ср/	4	12	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Э2 Э3 Э4
1.11	Налоговые декларации как форма налоговой отчетности. Формы налоговых деклараций. Порядок представления налоговой декларации. Порядок представления уточненной налоговой декларации. Ответственность за нарушение правил представления налоговых деклараций. /Ср/	4	12	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.5 Л2.7 Э2 Э3 Э4
Раздел 2. Организация налогового планирования.					
2.1	Организация налогового планирования. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов. Основные методы и принципы налогового планирования. Формы налогового планирования. Стратегическое и текущее планирование /Ср/	4	12	ПК-18	Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.7 Э2 Э3
2.2	Особенности налогового планирования различных видов деятельности. /Ср/	4	12	ПК-18	Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.7 Э2 Э3
2.3	Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. /Ср/	4	12	ПК-18	Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э2 Э3
2.4	/Экзамен/	4	9	ПК-17 ПК- 18	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.3 Л2.5

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Цели, задачи, принципы и формы налогового учета.
2. Нормативное регулирование налогового учета в РФ.
3. Учетная политика организации для целей налогообложения, ее элементы.
4. Аналитические регистры налогового учета.
5. Налоговый учет внереализационных доходов.
6. Налоговый учет расходов на оплату труда.
7. Налоговый учет доходов. Классификация доходов.
8. Налоговый учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.
9. Налоговый учет материальных расходов.
10. Налоговый учет расходов на рекламу.
11. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
12. Налоговый учет представительских расходов.
13. Налоговый учет доходов от реализации.
14. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества
15. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом
16. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств
17. Налоговый учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
18. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов
19. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование.
21. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
22. Налоговый учет расходов. Группировка расходов.
23. Методы и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете.
24. Налоговый учет внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией
25. Налоговый учет доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
26. История возникновения и развития налогового планирования

27. Этапы становления и развития корпоративного налогового планирования в России
28. Понятие и сущность налогового планирования в организации
29. Принципы налогового планирования
30. Классификация видов налогового планирования
31. Общая характеристика классического налогового планирования
32. Общая характеристика оптимизационного налогового планирования
33. Общая характеристика противозаконного налогового планирования
34. Уровни корпоративного налогового планирования, их содержание
35. Общая характеристика методов налогового планирования
36. Ситуационное налоговое планирование: порядок осуществления
37. Численные методы вариационно-сравнительного анализа при осуществлении налогового планирования
38. Трендовый и экспертный методы в налоговом планировании
39. Сущность и значение налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов, его функции
40. Методы, элементы и этапы корпоративного налогового планирования
41. Организация процесса налогового планирования на уровне фирмы
42. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации
43. Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового прогнозирования и планирования
44. Информационное обеспечение налогового планирования
45. Диагностика деятельности фирмы в целях налогового планирования
46. Планирование налога на прибыль организаций
47. Планирование налога на имущество организаций
48. Планирование налога на доходы физических лиц и страховых взносов
49. Оптимизационные схемы с использованием специальных налоговых режимов
50. Зарубежный опыт корпоративного налогового планирования.

Типовая задача.

За первое полугодие текущего года расходы ООО "Меркурий" на телевизионную рекламу составили 385 000 руб. (в том числе НДС). Кроме этого фирма купила призы для победителей рекламной кампании. На это потратили 540 000 руб. (в том числе НДС).

Выручка "Меркурий" от продажи продукции за первое полугодие составила 7 900 000 руб. (в том числе НДС).

Какая сумма затрат на рекламу должна быть отражена в бухгалтерском учете, и какие затраты включаются в налоговый учет?

Критерии оценки экзамена:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, как правило, использует в ответе материалы дополнительной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

- Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если обучающийся после начала экзамена отказался его сдавать.

5.2. Темы письменных работ

Материалы для подготовки к текущему контролю

Темы рефератов(докладов)

1. Необходимость организации налогового учета;
2. История возникновения и развития налогового учета в России;
3. Проблемы налогового учета в современных условиях;
4. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций;
5. Организация налогового учета льгот по НДФЛ;
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
7. Зарубежный опыт планирования налоговых платежей
8. История возникновения и развития налогового планирования
9. Налогообложение в особых экономических зонах РФ
10. Налогообложение в офшорных зонах
11. Налоговая политика государства

12. Перспективы реформирования налоговой системы РФ
13. Налоговый паспорт организации: содержание и структура
14. Налоговая культура налогоплательщиков и пути ее повышения
15. Налоговая преступность и методы борьбы с нею
16. Оптимизация НДС
17. Оптимизация налога на прибыль организаций
18. Оптимизация налога на доходы физических лиц
19. Оптимизация налога на имущество организаций
20. Оптимизация налогов по специальным налоговым режимам

Критерии оценки реферата (доклада):

- оценка «отлично» выставляется, если выполнены все требования к его написанию: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
- оценка «хорошо» выставляется, если основные требования к реферату (докладу) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; не выдержан объём; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если имеются существенные отступления от требований к реферату (докладу). В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата (доклада) или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствуют выводы.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если тема реферата (доклада) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание темы (проблемы), не соблюдены требования к его оформлению.

5.3. Иные оценочные средства

см. Приложение 1

5.4. Перечень видов оценочных средств

- устный опрос;
- дискуссии;
- решение задач;
- написание рефератов;
- деловая игра;
- выполнение тестовых заданий.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л1.1	Устинова Я.И.	Налоговый учет и отчетность : учебное пособие	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017	http://www.iprbooks.hop.ru/87138.html	
Л1.2	Макеева Е.З., Кузьминова Т.Н., Калачев М.А., Колокуцкий А.В., Устич Д.П.	Налоговый учет : учебник для бакалавриата	Москва : Прометей, 2019	http://www.iprbooks.hop.ru/94469.html	
Л1.3	Мигунова М. И.	Налоги и налоговый учет : учебное пособие	Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019.	https://www.iprbookshop.ru/100061.html	

6.1.2. Дополнительная литература

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л2.1	Молокова Е. И., Коваленко Н. П.	Планирование деятельности предприятия: Учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2019	http://www.iprbooks.hop.ru/79780.html	

Л2.2	Зотиков Н.З., Арланова О.И.	Учет и налогообложение на малых предприятиях.: учебное пособие	Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbooks-hop.ru/72819.html	
Л2.3	Землякова А. В., Белоусова А. А.	Налоги и налоговая система : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика»	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	https://www.iprbookshop.ru/78035.html	
Л2.4	Землякова А. В., Белоусова А. А.	Налоговое планирование: Учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»)	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017	http://www.iprbooks-hop.ru/66850.html	
Л2.5	Большухина, И. С.	Налоговое планирование : учебное пособие	Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020.	https://www.iprbookshop.ru/106104.html	
Л2.6	Зотиков, Н. З.	Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие	Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019.	https://www.iprbookshop.ru/86512.html	
Л2.7	Фадеева, И. В.	Налоговое право : словарь основных терминов и определений по дисциплине	Саратов : Вузовское образование, 2020.	https://www.iprbookshop.ru/88536.html	

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Министерство финансов Российской Федерации	http://www.minfin.ru
Э2	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.ru/http://government.ru/
Э3	Журнал "Российский налоговый курьер" - электронная версия	https://www.rnk.ru/
Э4	"Главбух": бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы	

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Операционная система – Linux, пакет офисных программ – LibreOffice либо операционная система – Windows, пакет офисных программ – Microsoft Office в зависимости от распределения аудиторий. Учебные аудитории оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.	
---------	---	--

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	ГАРАНТ.Образование	
---------	--------------------	--

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Учебные аудитории для проведения занятий по данной дисциплине лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы обучающихся, для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения занятий лекционного и семинарского типа предлагаются мультимедийные средства: видеопроектор, ноутбук, экран настенный, др. оборудование или компьютерный класс.	
7.2	Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института. Все учебные аудитории соответствуют действующим пожарным правилам и нормам, что позволяет обеспечить проведение всех видов работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.	

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение обучающимся учебной дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций и практических занятий.

Для успешного освоения учебной дисциплины и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с настоящей рабочей программой учебной дисциплины, которая находится в ЭИОС Института.

Следует обратить внимание на список основной и дополнительной литературы, которая имеется в электронной библиотечной системе IPRBooks, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

Студентам необходимо ознакомиться:

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по своему конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения;
- использовать при подготовке локальные документы института, размещенные на официальном сайте Института и в ЭИОС;
- при подготовке к экзамену параллельно прорабатывать соответствующие теоретические разделы дисциплины.

Методические рекомендации по подготовке реферата (доклада)

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка реферата (доклада)

Цель реферата (доклада) - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка рефератов (докладов) также развивает творческий потенциал студентов.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию реферата (доклада) согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить реферат (доклад) преподавателю в письменной или электронной форме.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;
- при работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация – очень краткое изложение содержания прочитанной работы. Резюме – наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Перечень дискуссионных тем для круглого стола (ПК-17, ПК-18)

(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

1. Необходимость организации налогового учета;
2. История возникновения и развития налогового учета в России;
3. Проблемы налогового учета в современных условиях;
4. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций;
5. Организация налогового учета льгот по НДФЛ;
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
7. Зарубежный опыт планирования налоговых платежей
8. История возникновения и развития налогового планирования
9. Налогообложение в особых экономических зонах РФ
10. Налогообложение в офшорных зонах
11. Налоговая политика государства
12. Перспективы реформирования налоговой системы РФ
13. Налоговый паспорт организации: содержание и структура
14. Налоговая культура налогоплательщиков и пути ее повышения
15. Налоговая преступность и методы борьбы с нею
16. Оптимизация НДС
17. Оптимизация налога на прибыль организаций
18. Оптимизация налога на доходы физических лиц
19. Оптимизация налога на имущество организаций
20. Оптимизация налогов по специальным налоговым режимам

Критерии оценки:

- оценка (баллы) «отлично» выставляется, если студент активного и плодотворно участвовал в обсуждении темы дискуссии, высказывал свою точку зрения по поставленным вопросам, приводил примеры из практики или теоретического материала;

- оценка (баллы) «хорошо» выставляется, если студент активного и плодотворно участвовал в обсуждении темы дискуссии, высказывал свое мнение;

- оценка (баллы) «удовлетворительно» выставляется, если студент активного и плодотворно участвовал в обсуждении темы дискуссии.

2. Деловая игра на тему: «Разработка эффективной учетной политики для целей налогообложения» (ПК-17, ПК-18)

Цель: закрепить знания, полученные в ходе изучения дисциплины, развить навыки делового общения и профессиональной этики у студентов (бакалавров) и стимулировать их творческую активность.

Ситуации: готовятся студентами в соответствии с изучаемым материалом. Ниже приведены примеры возможных ситуаций.

Рабочие группы:

-налоговые консультанты;
- организации-заказчики налоговых консультаций (клиенты налоговых консультантов).

Для анализа ситуаций рабочая группа делится на две (четыре) подгруппы. Каждая из подгрупп последовательно разыгрывает следующие роли:

1) сначала выступает в роли клиентов налогового консультанта:

- ставит задачи перед консультантом;
- описывает свои условия и требования;
- ориентирует налогового консультанта в отношении сроков и формы представления отчетов;
- оценивает работу, выполненную консультантом затем – в роли налоговых консультантов: разрабатывает и предлагает клиенту решение поставленной задачи.

В процессе выработки решения следует использовать налоговый кодекс РФ, законодательные и иные нормативные акты, которые могут оказаться необходимыми и полезными, включая материалы правоприменительной практики.

Этап 1. Расстановка приоритетов.

Клиент налогового консультанта формулирует одно-два задания различной сложности с разными сроками их исполнения. Решения заданий должны быть представлены в разной форме (например, письменные рекомендации, устный отчет, презентация, телефонная конференция и т.д.).

Клиент налогового консультанта должен:

- 1) сформулировать задания и свои условия относительно сроков и формы представления отчетов;
- 2) сориентировать налогового консультанта относительно своих целей, требований и склонности к риску.

Налоговый консультант должен:

- 1) дать предварительную оценку сложности поставленных проблем;
- 2) расставить приоритеты, определить последовательность выполнения заданий исходя из целей клиента и своих возможностей.

Этап 2. Подготовка договора на оказание консультационных услуг.

Сторонам следует составить и согласовать договор на оказание консультационных услуг (четко описать предмет договора, указать порядок определения стоимости услуг (метод ценообразования и определение гонорара), отразить порядок оплаты услуг, предусмотреть ответственность консультанта, права и обязанности каждой из сторон договора и т.д.).

Этап 3. Разработка и принятие решений налоговыми консультантами. Представление, анализ и оценка результатов выполненной работы.

Налоговый консультант должен:

- 1) описать проблему клиента профессиональным языком;
- 2) сформулировать задачи исходя из собственной оценки степени готовности клиента к риску;
- 3) определить источники для принятия решений;
- 4) представить результат работы (письмо с рекомендациями, презентация, устный доклад и т.д.).

Клиент налогового консультанта должен:

- 1) проанализировать представленные рекомендации;
- 2) соотнести предложенные рекомендации со своими целями, готовностью к риску, консервативностью/агрессивностью позиции и т.д.);
- 3) оценить предложенный ему налоговым консультантом вариант решения исходя из собственных критериев оценки деятельности налогового консультанта;
- 4) представить свои дальнейшие действия по выполнению рекомендаций налогового консультанта.

Этап 4. Подведение итогов.

Работа всех участников деловой игры оценивается преподавателем.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он активно обосновывал свою позицию, опираясь на нормативную базу налогового учета и методику его ведения;
- оценка «хорошо», если студент обосновал свою позицию в достаточной степени;
- оценка «удовлетворительно», если студент обосновал свою позицию в необходимой степени, но допустил ошибки из-за недостаточно изученной нормативной базы;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не владеет необходимыми навыками работы с нормативной базой налогового учета, не знает методику учета, не понимает сущность определяемых показателей и их взаимосвязи.

3. Задачи (ПК-17, ПК-18)

1. ООО «Спектр» обратилось к налоговому консультанту с просьбой разъяснить законодательство и определить обоснованность требований налогового органа, обратившегося в арбитражный суд с иском о взыскании:

- 1) 5000 руб. штрафа за факт несообщения ООО «Спектр» налоговому органу о закрытии в коммерческом банке счета учета ссудной задолженности;
- 2) 5000 руб. штрафа за несвоевременное сообщение обществом налоговым органом сведений об открытии организацией расчетного счета в коммерческом банке;
- 3) 5000 руб. штрафа за факт несообщения ООО «Спектр» налоговому органу о факте открытия в коммерческом банке транзитного валютного счета для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте.

2. ООО «Весна» является крупной компанией, которая осуществляет производство и реализацию продукции. Компания в качестве рекламной акции раздает рекламные образцы товаров и рекламные проспекты (выполненные на высоком полиграфическом уровне). На рекламных образцах указано «не для продажи». ООО «Весна» просит налогового консультанта о разъяснении законодательства в отношении порядка начисления налогов по рекламным образцам.

3. Организация, осуществляющая транспортные перевозки, обратилась к налоговому консультанту с просьбой разъяснить порядок обложения НДС сумм, остающихся в распоряжении перевозчика в виде штрафов, в связи с возвратом пассажирами приобретенных билетов, а также сумм в виде стоимости билетов, остающихся в распоряжении перевозчика в случае неявки пассажира к рейсу.

4. Организация, осуществляющая транспортные перевозки, обратилась к налоговому консультанту с просьбой о разъяснении законодательства в отношении правомерности применения ставки НДС 0% к услугам перевозки пассажиров и багажа на основании договоров фрахтования (чартера) воздушного судна.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент правильно решил задачу и верно понимает поставленный теоретический вопрос;

- оценка «хорошо», если студент правильно решил задачу и дал ответ на вопрос с небольшими неточностями;

- оценка «удовлетворительно», если студент верно решил задачу и дал поверхностный ответ на теоретический вопрос;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не решил задачу и изложил ответ на вопрос с ошибками.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1 Тестовые задания (ПК-17, ПК-18)

1. Налогоплательщики-организации, прекращающие деятельность этой организации через обособленное подразделение, находящееся на территории РФ, обязаны сообщать об этом в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:

- а) 3 рабочих дней;
- б) 5 календарных дней;
- в) 10 календарных дней;
- г) одного месяца со дня прекращения деятельности организации через данное обособленное подразделение.

2. Организация, в составе которой имеется несколько обособленных подразделений, находящихся в городах федерального значения (г. Москве и Санкт-Петербурге), на территориях, подведомственных разным налоговым органам:

- а) должна встать на учёт в каждой налоговой инспекции;
- б) может встать на учёт по месту нахождения одного из её обособленных подразделений, определяемого ею самостоятельно.

3. Предельная величина процентов, признаваемых расходом при исчислении налога на прибыль за 9 месяцев текущего г. по долговым обязательствам, заключённым в 2017 г. при отсутствии таковых перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, принимается как ставка рефинансирования, увеличенная:

- а) в 1,1 раза;
- б) 1,8 раза;
- в) 2 раза.

4. Формы налоговых деклараций (расчётов) и порядок их заполнения утверждаются:

- а) Минфином России;
- б) ФНС России;
- в) ФНС России по согласованию с Минфином России.

5. При несоблюдении налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации (расчёта) в электронном виде в случаях, предусмотренных НК РФ, на него могут наложить штрафные санкции в размере:

- а) 50 руб.;
- б) 100 руб.;
- в) 200 руб.;
- г) 500 руб.;
- д) 1000 руб.;
- е) наложение штрафа НК РФ не предусмотрено.

6. При нахождении обособленных подразделений организации, в которых имеются основные средства, признаваемые объектом обложения налогом на имущество, в разных муниципальных образованиях, подведомственных одной налоговой инспекции, организация:

- а) должна представить налоговые декларации по налогу на имущество по каждому обособленному подразделению;
- б) может представить одну налоговую декларацию, включив в неё данные по всем объектам, находящимся на учёте в указанных обособленных подразделениях;
- в) может представить одну налоговую декларацию, включив в неё данные по всем объектам, находящимся на учёте в указанных обособленных подразделениях, если законодательством субъекта РФ предусмотрено зачисление налога в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований.

7. Налоговая инспекция в случае, когда обязанность по исчислению суммы налога возлагается на неё, обязана направить налогоплательщику налоговое уведомление не позднее:

- а) 15 календарных;
- б) 15 рабочих;
- в) 30 календарных;
- г) 30 рабочих дней до наступления срока платежа.

8. При определении налоговой базы по налогу на прибыль сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск, приходящийся на два отчётных периода, включается в состав расходов:

- а) полностью в отчётном периоде, когда было осуществлено начисление;
- б) полностью в отчётном периоде, когда было осуществлено начисление, если это определено учётной политикой;
- в) пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчётный период.

9. Организация, использующая общую систему налогообложения, вправе воспользоваться формой единой (упрощённой) налоговой декларации для отчётности:

- а) если у неё отсутствуют объекты налогообложения по налогу (налогам);
- б) если ею не осуществлялись операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации);
- в) при наличии обоих вышеприведённых событий.

10. Надлежит ли организации, у которой с бухгалтерского учёта в июне 2017г. был списан единственный объект основных средств, представлять налоговый расчёт по авансовому платежу за 9 месяцев текущего года (при обязательности представления налоговой декларации по налогу на имущество за 2017 г.)

- а) да, для них никаких исключений законодателем не сделано;
- б) нет;
- в) нет, если ею будет подано письменное сообщение о непредставлении налогового расчёта.

11. При исчислении налога на прибыль стоимость пусконаладочных работ "под нагрузкой" учитывается:

- а) единовременно в месяце подписания акта по их приёмке;
- б) путём начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта;
- в) одним из вышеприведённых способов, который установлен в учётной политике для целей налогообложения.

12. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случае направления его по почте заказным письмом вступает в силу спустя:

- а) 6;
- б) 10;
- в) 16 рабочих дней считая с даты отправки заказного письма.

13. Апелляционную жалобу на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения налогоплательщику надлежит подать в вышестоящий налоговый орган не позднее:

- а) 10 рабочих дней;
- б) 15 рабочих дней;
- в) одного месяца со дня его вручения.

14. Налоговому агенту, осуществившему выплату дивидендов в 2017 г., удержанный с них налог на прибыль надлежит перечислить в бюджет:

- а) не позднее дня, следующего за днём выплаты (перечисления);
- б) в течение 10 календарных дней со дня выплаты дохода;
- в) в течение 10 рабочих дней со дня выплаты дохода;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором выплачен доход.

15. В 2017 г. амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК РФ признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более:

- а) 10 000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 100 000 руб.;
- г) 40 000 руб.

16. Организация зарегистрирована в качестве юридического лица 15 января текущего года. В какие сроки ей нужно утвердить учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета?

- а) не позднее 20 апреля;
- б) не позднее 14 апреля;
- в) учетную политику в целях бухгалтерского учета - не позднее 14 апреля, учетную политику в целях налогового учета - не позднее 20 апреля.

17. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, как отразить их в учетной политике организации?

- а) такие способы не нужно отражать в учетной политике организации;
- б) организация должна самостоятельно разработать соответствующий способ.
- в) обратиться за разъяснениями в Минфин.

18. Изменения в учетную политику могут вноситься в случаях:

- а) изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов, влияющих на постановку бухгалтерского учета;
- б) разработки организацией новых способов бухгалтерского учета, применение которых позволит более достоверно отражать факты хозяйственной деятельности или уменьшить трудоемкость учетного процесса;
- в) существенного изменения условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и др.;
- г) все вышеперечисленное.

19. С какого момента могут применяться изменения, внесенные в приказ об учетной политике?

- а) с момента, когда изменения утверждены в установленном порядке.
- б) с нового года
- г) со следующего отчетного периода.

д) с того момента, когда это удобнее организации.

20. Налоговому агенту, осуществившему выплату дивидендов в 2017 году, удержанный с них налог на прибыль надлежит перечислить в бюджет:

- а) не позднее дня, следующего за днём выплаты (перечисления);
- б) в течение 10 календарных дней со дня выплаты дохода;
- в) в течение 10 рабочих дней со дня выплаты дохода;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором выплачен доход.

21. ООО "Рассвет" в текущем году правомерно формирует резерв по сомнительным долгам. На конец отчетного периода имеется сомнительная дебиторская задолженность за отгруженную продукцию. В то же время ООО "Рассвет" тоже задолжало указанному контрагенту. Какую сумму этой сомнительной "дебиторки" можно включить в резерв по сомнительным долгам?

- а) сумма сомнительной задолженности включается в зависимости от срока этого долга.
- б) в зависимости от выручки этого отчетного периода.
- в) нельзя включать до проведения взаимозачета.

22. ООО "Рассвет" планирует во втором полугодии отремонтировать новую производственную линию по упаковке купленных товаров. За последние три г. фирма не ремонтировала основные средства. Как она может учесть расходы на его проведение?

- а) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
- б) в составе расходов на создание резерва на ремонт основных средств.
- в) в составе внереализационных расходов.
- г) увеличить стоимость основного средства.

23. Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, которая применяет нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете, при определении величин остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделений и организации в целом, необходимых для исчисления доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, использует данные:

- а) налогового учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерского учета, если это определено учетной политикой для целей налогообложения.

24. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов

застрахованных работников, в текущем году включаются в состав расходов на оплату труда в налоговом учете в размере, не превышающем:

- а) 3%;
- б) 6%;
- в) 9%;
- г) 12% суммы расходов на оплату труда.

25. Ставка налога на прибыль организации в федеральный бюджет в текущем году составляет:

- а) 2%;
- б) 3%;
- в) 6,5%;
- г) 7,5%.

26. По объекту основных средств, отнесенному к шестой амортизационной группе, максимальный размер амортизационной премии составляет:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 30%.

27. В налоговом учете метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком:

- а) один из методов, предусмотренных Налоговым кодексом в момент ввода объекта в эксплуатацию
- б) единый применительно к объектам, относимым к одной амортизационной группе;
- в) установленный учетной политикой на текущий налоговый период применительно ко всем объектам основных средств, находящимся у него на учете.

28. В современных условиях на микроуровне оптимальным считается уровень налоговой нагрузки:

- а) 30-50 %;
- б) менее 5%;
- в) 15-20 %;
- г) более 60 %.

29. В каком из видов налогового планирования действия налогоплательщика соответствуют закону:

- а) классическое и оптимизационное;
- б) классическое и вульгарное;
- в) оптимизационное и вульгарное;
- г) ни в одном из перечисленных.

30. Что относится к судам первой инстанции при разбирательстве налоговых споров:

- а) Верховный суд РФ;
- б) арбитражный суд субъекта РФ;
- в) Конституционный суд РФ;
- г) Прокуратура РФ.

31. Налоговое прогнозирование отличается от налогового планирования тем, что:

- а) осуществляется на более долгосрочную перспективу;
- б) затрагивает текущий период деятельности предприятия;
- в) анализирует ранее осуществляемую деятельность предприятия;
- г) не отличается.

32. В каком из видов налогового планирования налоговые платежи производятся по возможности минимально:

- а) в классическом;
- б) в оптимизационном;
- в) в вульгарном;
- г) ни в одном из перечисленных.

33. К этапам налогового планирования относятся:

- а) подготовка и реализация налоговых схем;
- б) составление контрактов с контрагентами;
- в) контроль за расчетно-платежной дисциплиной;
- г) разработка регистров налогового учета.

34. Что из нижеперечисленного относится к способам изменения срока уплаты налога:

- а) отсрочка;
- б) рассрочка;
- в) налоговый кредит;
- г) налоговые льготы.

35. Классическое налоговое планирование целесообразно применять при следующей величине налоговой нагрузки:

- а) 20-35 %;
- б) 10-15 %;
- в) более 70 %;
- г) ни в одном из перечисленных вариантов

Критерии оценки:

– оценка «отлично» выставляется студенту за 85-100 %

- правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту за 70-84 % правильных ответов;
 - оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50-69 % правильных ответов;
 - оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если дано менее 50% правильных ответов.

2 Задачи

Задача 1. В I квартале текущего года ЗАО "Волга" потратило на проведение завтраков и обедов представителей другой фирмы 3600 руб. (в том числе НДС). Кроме того, для организации отдыха работников другой фирмы сотрудник "Волги" приобрел билеты в театр. Стоимость билетов - 1000 руб. Расходы фирмы на оплату труда за I квартал текущего года составили 80 000 руб.

Рассчитайте сумму представительских расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 2. На 1 января текущего года сумма транспортных расходов ООО «Волга» составила 580 тыс. руб. Стоимость остатка товаров на дату - 2620 тыс. руб. Покупная стоимость товаров, приобретенных в январе, составила 14200 тыс. руб. Сумма транспортных расходов за январь - 920 тыс. руб. Себестоимость товаров, проданных в январе - 16800 тыс. руб.

Рассчитайте сумму транспортных расходов, подлежащих списанию за налоговый период.

Задача 3. Выручка ЗАО "Волга" за текущий год (без НДС) составила 3560 000

руб., в том числе:

в I квартале - 900 000 руб.;

во II квартале - 1 700 000 руб.;

в III квартале - 600 000 руб.;

в IV квартале - 360 000 руб.

За первое полугодие текущего года фирма получила выручку в сумме 2 900 000 руб., в том числе:

в I квартале - 800 000 руб.;

в II квартале - 600 000 руб.

Определите может ли фирма применять кассовый метод учета доходов и расходов в I и II квартале текущего года

Задача 4. В I квартале текущего года ЗАО "Волга" потратило на проведение завтраков и обедов представителей другой фирмы 2580 руб. (в том

числе НДС). Кроме того, для организации отдыха работников другой фирмы сотрудник "Волги" приобрел билеты в театр. Стоимость билетов - 1000 руб. Расходы фирмы на оплату труда за первое полугодие составили 25000 руб.

Рассчитайте сумму представительских расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 5. ЗАО «Шина» занимается техническим обслуживанием и ремонтом легковых автомобилей. «Шина» решил провести обязательную сертификацию своих услуг. Сертификат выдается на 2 г. (24 месяца).

Фирмой были оплачены:

сертификат соответствия - 200 руб.;

услуги по сертификации - 10000 руб. (в том числе НДС.);

услуги лаборатории, тестирующей оборудование - 38 000 руб. (в том числе НДС);

услуги по инспекционному контролю - 18000 руб. (в том числе НДС).

Рассчитайте сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период.

Задача 6. По договору на оказание услуг ОАО "Инженер-проект" (исполнитель) создает проектную документацию для ООО "Волга" (заказчик). Стоимость услуг "Инженер-проекта" - 900 000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете расходы "Инженер-проекта", связанные с выполнением договора, составят 550 000 руб.

Фактические расходы фирмы составили:

в первом полугодии 2009 г. - 180 000 руб.;

во втором полугодии 2009 г. - 160 000 руб.;

в первом полугодии 2010 г. - 90 000 руб.;

во втором полугодии 2010 г. - 120 000 руб.

Как должна быть отражена выручка в налоговом учете.

Задача 7. ООО "Волга" решило создать резерв на оплату отпусков. В текущем году планируемые расходы составили: на оплату труда (с учетом страховых взносов) - 626 800 руб.; на оплату отпускных (с учетом страховых взносов) - 82 700 руб.

Фактические расходы на оплату труда (с учетом страховых взносов) за первое полугодие 2017 г. составили:

январь - 62 000 руб.;

февраль - 73 000 руб.;

март - 83 500 руб.;

апрель - 82 100 руб.;

май - 89 900 руб.;

июнь - 85 300 руб.

Определите какую сумму в конце каждого месяца бухгалтер ООО "Волга" должен отчислить в резерв.

Задача 8. ЗАО "Кора" определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. В учетной политике ЗАО "Кора" записано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Выручка за январь-сентябрь текущего года составила 6 920 000 руб. (без НДС). По итогам инвентаризации на 30 сентября текущего года была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию, числящаяся на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками":

по расчетам с ООО "Импульс" -810 000 руб. (задолженность просрочена на 106 дней);

по расчетам с ООО "Зенит" - 530 000 руб. (задолженность просрочена на 56 дней);

по расчетам с ООО "Марс" - 650 000 руб. (задолженность просрочена на 42 дня).

Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам на 01.10. 2017 г.

Задача 9.

Составьте налогово-платежный календарь организации за октябрь текущего года, при условии, что организация применяет в своей деятельности общий режим налогообложения и режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Организация является плательщиком следующих видов налогов и платежей:

-НДС;

-налог на прибыль организаций (уплачивается с внесением авансовых платежей за каждый месяц квартала);

-страховые взносы;

-налог на имущество организаций;

-транспортный налог;

-земельный налог;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

-выступает налоговым агентом по НДФЛ (срок выдачи заработной платы – 10 число каждого месяца).

Задача 10.

За налоговый период ООО «Весна» получило выручку от реализации товаров в сумме 1970 тыс. руб., в том числе от реализации физическим лицам за наличный расчет в сумме 540 тыс. руб. Покупная стоимость реализованных товаров составила 1110 тыс. руб. расходы на продажу по учетным данным ООО «Весна» составили:

-транспортные расходы – 72 тыс. руб.;

-расходы на оплату труда 260 тыс. руб.;

-отчисления страховых взносов (рассчитать);

- расходы на рекламу, подлежащие нормированию – 2 тыс. руб.;
- представительские расходы – 12 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 8 тыс. руб.;
- расходы по уплате штрафных санкций поставщикам за нарушение договорных условий – 4 тыс. руб.; в бюджет за нарушение налогового законодательства – 9 тыс. руб.

Скорректируйте расходы в целях налогообложения прибыли и рассчитайте налог на прибыль ООО «Весна» за налоговый период.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент правильно решил задачу и верно понимает поставленный теоретический вопрос;
- оценка «хорошо», если студент правильно решил задачу и дал ответ на вопрос с небольшими неточностями;
- оценка «удовлетворительно», если студент верно решил задачу и дал поверхностный ответ на теоретический вопрос;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не решил задачу и изложил ответ на вопрос с ошибками.

Уровень сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины

Оценка	Проценты	Уровень сформированности компетенций
отлично	85-100	высокий
хорошо	70-84	средний
удовлетворительно	50-69	достаточный
неудовлетворительно	49 и менее	недостаточный