

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры  
международных финансов и  
бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор  
С.В. Авдашкевич  
28.06.2023

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Дисциплина:                  | Б1.В.11 Налоговый учет и налоговое планирование             |
| Направление подготовки:      | 38.03.01 Экономика  |
| Направленность (профиль):    | Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях |
| Уровень высшего образования: | Бакалавриат   |
| Форма обучения:              | очная, заочная, очно-заочная                                |
| Разработчики:                | Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С. А.           |

Санкт-Петербург  
2023

## 1. Цели и задачи дисциплины:

### Цель освоения дисциплины:

– формирование студентом компетенций в области налогового учета, исчисления налогов и сборов экономического субъекта, составления и представления налоговых расчетов и деклараций в бюджет и внебюджетные фонды, а также введение в круг проблем, связанных с организацией налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта.

### Задачи дисциплины:

- изучение гражданского, трудового, законодательства РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения, судебной практики по налогообложению;

- формирование навыков организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;

исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды;

представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки;

сохранность этих документов и последующую их передачу в архив;

- развитие умений разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, налогового планирования в экономическом субъекте;

- развитие умений распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность;

- овладение навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте;

формирования налоговой политики экономического субъекта;

контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

| Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)  | Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)   | Примечание                                      |
|---|--|---|
| ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды | ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.  | 08.002<br>Профессиональный стандарт «Бухгалтер» |
|   | ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. |   |
|   | ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.            |   |

| Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)                                       | Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)   | Примечание                                      |
|--|--|---|
| ПК-6 Способен организовать налоговое планирование и формировать налоговую политику экономического субъекта | ПК-6.1 Знает судебную практику по налогообложению<br>ПК-6.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ<br>ПК-6.3 Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности | 08.002<br>Профессиональный стандарт «Бухгалтер» |

| Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)  | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |
|---|---|
| ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.  | Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает порядок формирования учетной политики для целей налогового планирования.   |
| ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. | Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в бюджет и государственные внебюджетные фонды.              |
| ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.            | Владеть навыками организации ведения, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать проверку качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); |
| ПК-6.1. Знает судебную практику по налогообложению  | Знает судебную практику по налогообложению и практику применения законодательства Российской Федерации.   |

| Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)   | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |
|--|---|
| ПК-6.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ | Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ. А также умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы). |
| ПК-6.3. Способен организовать налоговое планирование в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности  | Владеть навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.   |

### 3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

| № п/п | Наименование темы дисциплины   | Компетенции | Оценочные средства текущего контроля |  |  |
|-------|--|-------------|--------------------------------------|--|--|
|       |  |             | ЗНАТЬ                                | УМЕТЬ  | ВЛАДЕТЬ  |
|       |  |             | ПК-5.1<br>ПК-6.1                     | ПК-5.2<br>ПК-6.2                                       | ПК-5.3<br>ПК-6.3                                 |
| 1     | Организация налогового учёта.  | ПК-5        | Тестирование №1 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20) |
| 2     | Налоговая отчетность.  | ПК-5        | Тестирование №1 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20) |
| 3     | Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения. | ПК-5        | Тестирование №1 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20) |
| 4     | Основы налогового планирования.                                      | ПК-6        | Тестирование №2 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20) |
| 5     | Эффективность организации системы налогового планирования.           | ПК-6        | Тестирование №2 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20) |

| № п/п                                  | Наименование темы дисциплины              | Компетенции | Оценочные средства текущего контроля |  |  |
|--|---|-------------|--------------------------------------|--|--|
|  |   |             | ЗНАТЬ                                | УМЕТЬ  | ВЛАДЕТЬ  |
|  |   |             | ПК-5.1<br>ПК-6.1                     | ПК-5.2<br>ПК-6.2                                       | ПК-5.3<br>ПК-6.3                                 |
| 6                                      | Налоговое планирование отдельных налогов. | ПК-6        | Тестирование №2 (10)                 | Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты/Эссе №1 (20) | Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20) |
| <b>Количество баллов (100 баллов):</b> |   |             | 100                                  |  |  |

| Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа   |  |
|--|--|
| <p><b>Тема 1: Организация налогового учёта.</b><br/>                     Цели и задачи налогового учета Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на прибыль. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Расчет налоговой базы и суммы налога в соответствии с принципами налогового учета. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на добавленную стоимость. Расчет налоговой базы и суммы налога на основе данных бухгалтерского и налогового учета. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налога на доходы физических лиц. Расчет совокупного и налогооблагаемого дохода в соответствии с применением льгот и стандартных вычетов. Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.<br/> <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b><br/>                     Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налога на имущество организации. Порядок применения налоговых льгот. Порядок формирования регистров налогового учета при расчете налога на имущество организации. Порядок организации и ведения налогового учета при расчете налоговой базы и суммы налогов по региональным и местным налогам: транспортный и земельный налог.<br/> <b>Лабораторная работа: -</b></p> |  |
| <p><b>Тема 2: Налоговая отчетность.</b><br/>                     Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество и земельному налогу в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по НДС в автоматизированных системах. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль в автоматизированных системах.<br/> <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b><br/>                     Порядок и сроки формирования налоговой отчетности. Налоговые декларации за налоговый период и расчеты по авансовым платежам за отчетные периоды. Представление налоговой отчетности в налоговые органы.<br/> <b>Лабораторная работа: -</b></p>   |  |
| <p><b>Тема 3: Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения.</b><br/>                     Учетная политика для целей налогового планирования. Группировка элементов учетной политики для целей налогообложения. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения.<br/> <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b><br/>                     Разработка аналитического регистра налогового учета. Разработка аналитических регистров налогового учета. Составить проект приказа об утверждении учетной политики для целей налогообложения и аналитических регистров налогового учета.<br/> <b>Лабораторная работа: -</b></p>  |  |
| <p><b>Тема 4: Основы налогового планирования.</b><br/>                     Сущность, функции и принципы налогового планирования. Классификация налогового планирования. Организация налогового планирования на предприятии. Инструменты налогового планирования. Понятия, основные принципы и источники налогового права. Объекты и субъекты налогового права. Участники налоговых правоотношений.<br/> <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b><br/>                     Исполнение обязанности по уплате налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов за счет денежных средств и имущества налогоплательщика. Исполнение обязанности при ликвидации юридического лица. Исполнение обязанности при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности безвестно отсутствующим или недееспособным физическим лицом. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.<br/> <b>Лабораторная работа: -</b></p>   |  |
| <p><b>Тема 5: Эффективность организации системы налогового планирования.</b><br/>                     Экономическая оценка налогового планирования. Оценка эффективности налоговой политики налогоплательщика. Пределы и законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.</p>  |  |

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоговый учет и налоговое планирование  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| <b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b> |   |
|---|---|
| <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>   | Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов.  |
| <b>Лабораторная работа: -</b>   |   |
| <b>Тема 6: Налоговое планирование отдельных налогов.</b>  | Налог на добавленную стоимость. Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговое планирование налога на прибыль организаций в отдельных ситуациях. |
| <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>   | Налог на доходы физических лиц. Основные элементы НДФЛ. Налоговое планирование НДФЛ в отдельных ситуациях. Налоговое планирование при выборе специального налогового режима.  |
| <b>Лабораторная работа: -</b>   |   |
| <b>Курсовая работа:</b>   | примерный перечень тем курсовой работы представлен в п.9.   |

### Очная форма обучения

| Вид учебной работы                               | Всего часов | Семестр 6 |
|--|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ):                         | 48          | 48        |
| Лекционные занятия (Лек)                         | 16          | 16        |
| Лабораторные занятия (Лаб)                       | 0           | 0         |
| Практические занятия (Пр)                        | 32          | 32        |
| Самостоятельная работа студента (СР)             | 63          | 63        |
| Курсовая работа                                  | 18          | 18        |
| Другие виды самостоятельной работы*              | 45          | 45        |
| Контроль самостоятельной работы (КСР)            | 6           | 6         |
| Контактная работа (КоР)                          | 54          | 54        |
| Форма промежуточной аттестации                   | 0           | Экзамен   |
| Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР) | 27          | 27        |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ          | 144/4       | 144/4     |

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

| №                                 | Наименование темы дисциплины   | Семестр/<br>Курс | Количество учебных часов                |    |     |    | Практическая подготовка |
|-----------------------------------|--|------------------|---|----|-----|----|-------------------------|
|                                   |  |                  | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     | СР |                         |
|                                   |  |                  | Лек                                     | Пр | Лаб |    |                         |
| 1                                 | Организация налогового учёта.  | 6                | 2                                       | 4  | 0   | 10 | 4                       |
| 2                                 | Налоговая отчетность.  | 6                | 2                                       | 4  | 0   | 10 | 4                       |
| 3                                 | Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения. | 6                | 2                                       | 4  | 0   | 4  | 4                       |
| 4                                 | Основы налогового планирования.                                      | 6                | 2                                       | 4  | 0   | 4  | 4                       |
| 5                                 | Эффективность организации системы налогового планирования.           | 6                | 4                                       | 8  | 0   | 4  | 8                       |
| 6                                 | Налоговое планирование отдельных налогов.                            | 6                | 4                                       | 8  | 0   | 13 | 8                       |
| Итого:                            |  |                  | 16                                      | 32 | 0   | 45 | 32                      |
| Курсовая работа:                  |  |                  | -                                       | -  | -   | 18 | 18                      |
| Итого (с учётом курсовой работы): |  |                  | 16                                      | 32 | 0   | 63 | 50                      |

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

### Заочная форма обучения

| Вид учебной работы                   | Всего часов | Семестр 7 |
|--------------------------------------|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ):             | 14          | 14        |
| Лекционные занятия (Лек)             | 6           | 6         |
| Лабораторные занятия (Лаб)           | 0           | 0         |
| Практические занятия (Пр)            | 8           | 8         |
| Самостоятельная работа студента (СР) | 115         | 115       |

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоговый учет и налоговое планирование  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| Вид учебной работы   | Всего часов | Семестр 7 |
|--|-------------|-----------|
| Курсовая работа  | 18          | 18        |
| Другие виды самостоятельной работы*                            | 97          | 97        |
| Контроль самостоятельной работы (КСР)                          | 6           | 6         |
| Контактная работа (КоР)  | 20          | 20        |
| Форма промежуточной аттестации                                 | 0           | Экзамен   |
| Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР) | 9           | 9         |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ                        | 144/4       | 144/4     |

\* Подготовка к аудиторным занятиям

| №                                 | Наименование темы дисциплины   | Семестр/Курс | Количество учебных часов                |    |     |     | СР | Практическая подготовка |
|-----------------------------------|--|--------------|---|----|-----|-----|----|-------------------------|
|                                   |  |              | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     |     |    |                         |
|                                   |  |              | Лек                                     | Пр | Лаб |     |    |                         |
| 1                                 | Организация налогового учёта.  | 7            | 2                                       | 0  | 0   | 20  | 4  |                         |
| 2                                 | Налоговая отчетность.  | 7            | 0                                       | 2  | 0   | 20  | 4  |                         |
| 3                                 | Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения. | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 20  | 4  |                         |
| 4                                 | Основы налогового планирования.                                      | 7            | 0                                       | 2  | 0   | 20  | 4  |                         |
| 5                                 | Эффективность организации системы налогового планирования.           | 7            | 2                                       | 0  | 0   | 11  | 8  |                         |
| 6                                 | Налоговое планирование отдельных налогов.                            | 7            | 0                                       | 2  | 0   | 6   | 8  |                         |
| Итого:                            |  |              | 6                                       | 8  | 0   | 97  | 32 |                         |
| Курсовая работа:                  |  |              | -                                       | -  | -   | 18  | 18 |                         |
| Итого (с учётом курсовой работы): |  |              | 6                                       | 8  | 0   | 115 | 50 |                         |

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### Очно-заочная форма обучения

| Вид учебной работы                               | Всего часов | Семестр 7 |
|--|-------------|-----------|
| Аудиторные занятия (АЗ):                         | 28          | 28        |
| Лекционные занятия (Лек)                         | 14          | 14        |
| Лабораторные занятия (Лаб)                       | 0           | 0         |
| Практические занятия (Пр)                        | 14          | 14        |
| Самостоятельная работа студента (СР)             | 85          | 85        |
| Курсовая работа                                  | 18          | 18        |
| Другие виды самостоятельной работы*              | 67          | 67        |
| Контроль самостоятельной работы (КСР)            | 4           | 4         |
| Контактная работа (КоР)                          | 32          | 32        |
| Форма промежуточной аттестации                   | 0           | Экзамен   |
| Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР) | 27          | 27        |
| Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ          | 144/4       | 144/4     |

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

| № | Наименование темы дисциплины   | Семестр/Курс | Количество учебных часов                |    |     |    | СР | Практическая подготовка |
|---|--|--------------|---|----|-----|----|----|-------------------------|
|   |  |              | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     |    |    |                         |
|   |  |              | Лек                                     | Пр | Лаб |    |    |                         |
| 1 | Организация налогового учёта.  | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 14 | 4  |                         |
| 2 | Налоговая отчетность.  | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 14 | 4  |                         |
| 3 | Формирование учетной политики предприятия для целей налогообложения. | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 14 | 4  |                         |
| 4 | Основы налогового планирования.                                      | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 14 | 4  |                         |
| 5 | Эффективность организации системы налогового планирования.           | 7            | 2                                       | 2  | 0   | 5  | 8  |                         |
| 6 | Налоговое планирование отдельных налогов.                            | 7            | 4                                       | 4  | 0   | 6  | 8  |                         |

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоговый учет и налоговое планирование  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| №                                 | Наименование темы дисциплины | Семестр/<br>Курс | Количество учебных часов                   |    |     | Практическая<br>подготовка |    |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------|--|----|-----|----------------------------|----|
|                                   |                              |                  | В том числе по видам<br>аудиторных занятий |    |     |                            | СР |
|                                   |                              |                  | Лек  | Пр | Лаб |                            |    |
| Итого:                            |                              |                  | 14   | 14 | 0   | 67                         | 32 |
| Курсовая работа:                  |                              |                  | -  | -  | -   | 18                         | 18 |
| Итого (с учётом курсовой работы): |                              |                  | 14   | 14 | 0   | 85                         | 50 |

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### 4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

#### 5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

*Основная литература:*

1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. ; Под ред. Малис Н.И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 411 с. - ISBN 978-5-534-14506-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-488333>

2. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 3-е изд. Учебник для вузов / Пименов Н. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 328 с. - ISBN 978-5-534-14757-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-menedzhment-489330>

3. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ 2-е изд. Учебное пособие для вузов / Ляпина Т. М. - Тюменский государственный университет (г. Тюмень), 2022 г. - 235 с. - ISBN 978-5-534-11285-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovoe-administrirovanie-495642>

*Дополнительная литература:*

1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. Учебное пособие для вузов / Агабекян О. В. - Академия труда и социальных отношений (г. Москва), 2022 г. - 293 с. - ISBN 978-5-534-14778-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-497177>

2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ГОСУДАРСТВА 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Малис Н.И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 361 с. - ISBN 978-5-534-08783-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovaya-politika-gosudarstva-489461>

3. НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ. Учебник и практикум для вузов / Грундел Л. П. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 257 с. - ISBN 978-5-534-11774-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovoe-konsultirovanie-496001>

4. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Лыкова Л. Н., Букина И. С. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 329 с. - ISBN 978-5-534-10655-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovye-sistemy-zarubezhnyh-stran-488875>

#### 6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle



## 5. Вебинарная платформа

### **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. [ibooks.ru](https://ibooks.ru) : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбГУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [arch.neicon.ru](http://arch.neicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. [Бухгалтерия.ru](https://www.buhgalteria.ru) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://instituciones.com>. - Текст: электронный
10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
11. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
12. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный
13. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

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

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа – практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, выполнения курсового проекта, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с

возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета [imeos.ru](http://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

## 9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

| Баллы по дисциплине  | 60 и менее      |       | 61-73     |       | 74-90   |       | 91-100     |  |
|--|-----------------|-------|-----------|-------|---------|-------|------------|--|
| Итоговая оценка по дисциплине                                    | Незачет         |       | Зачет     |       |         |       |            |  |
| Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня | 50 и менее      | 51-60 | 61-67     | 68-73 | 74-83   | 84-90 | 91-100     |  |
|  | F               | Fx    | E         | D     | C       | B     | A          |  |
| Уровень сформированности компетенций                             | Не сформированы |       | Пороговый |       | Высокий |       | Повышенный |  |

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

| Баллы по дисциплине  | 60 и менее          |       | 61-73             |       | 74-90   |       | 91-100     |  |
|--|---------------------|-------|-------------------|-------|---------|-------|------------|--|
| Итоговая оценка по дисциплине                                    | Неудовлетворительно |       | Удовлетворительно |       | Хорошо  |       | Отлично    |  |
| Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня | <50                 | 51-60 | 61-67             | 68-73 | 74-83   | 84-90 | 91-100     |  |
|  | F                   | Fx    | E                 | D     | C       | B     | A          |  |
| Уровень сформированности компетенций                             | Не сформированы     |       | Пороговый         |       | Высокий |       | Повышенный |  |

## 9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Налоговый учет – это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если предусмотрено в учетной политике;
- в) по согласованию с налоговыми органами;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (Минфином РФ) и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- б) в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России);
- в) самостоятельно.

4. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:

- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

### **Тестирование №2**

1. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является:

- а) общедоступной информацией;
- б) информацией, представляющей коммерческую тайну;
- в) информацией, представляющей налоговую тайну.

2. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
- б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
- г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная налоговыми органами.

3. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;
- г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по

российскому законодательству

### **Круглый стол, дискуссия, полемика, дебаты / Эссе №1**

1. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
2. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
3. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
4. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
5. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица (ПБОЮЛ)?
6. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
7. Назовите основные инструменты налогового планирования.
8. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?
9. Как применение ценовых скидок на товар может повлиять на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость?
10. Какие необходимо осуществить мероприятия для отсрочки платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость при получении предоплаты за товар (продукцию)?
11. Какие существуют виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?
12. Перечислите преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (по каждому варианту объекта налогообложения).

### **Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1**

ЗАО «Волна» арендует у ЗАО «Утес» производственное здание за 11 800 руб. в месяц (в т. ч. НДС — 1 800 руб.) В январе 2009 г. руководитель ЗАО «Волна» принял решение реконструировать здание. Строительные работы обойдутся в 826 000 руб. (в т. ч. НДС — 126 000 руб.) Оставшийся срок аренды — 4 года с января 2009 г. по декабрь 2012 г. включительно.

В целях минимизации налога на прибыль стороны заключили договор беспроцентного займа. Согласно этому документу, ЗАО «Волна» дает займы ЗАО «Утес» 826 000 руб. на 4 года.

Дополнительным соглашением стороны прописали, что с января 2009 г. по декабрь 2012 г. арендная плата за производственное здание увеличивается на 5408,33 руб. Эту величину рассчитали так: сначала была определена разница между стоимостью строительных работ и арендной платой за четыре года:  $826\,000 \text{ руб.} - (11\,800 \times 48 \text{ мес.}) = 259\,600 \text{ руб.}$

А затем уже установили сумму, на которую надо увеличить ежемесячный платеж:  $259\,600 \text{ руб.} / 48 \text{ мес.} = 5\,408,33 \text{ руб.}$ , т. е. ЗАО «Волна» с 01.01.2009 г. ежемесячно будет начислять по 17 208,33 руб. ( $11\,800 + 5408,33$ ).

В декабре 2012 г. стороны проведут зачет суммы займа и задолженности по арендной плате в размере 826 000 руб.

Задание: сделать выводы о возможных рисках.

### **Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2**

ЗАО «Лес» заключило договор с ООО «Новый стандарт» на выполнение подрядных работ. По тексту договора исполнитель осуществляет для заказчика модернизацию цеха № 2. Сумма договора составляет 354 000 руб., в т. ч. НДС. В платежном поручении заказчика (ЗАО «Лес») указано, что сумма оплаты идет за ремонт цеха № 2. Аналогичная формулировка в платежном поручении присутствует запись в акте приемки выполненных работ ф. 2-кв. Бухгалтер, не зная текста договора, на основании первичных и платежных документов делает следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 — Кт 60 — 300 000 — приняты выполненные работы

Дт 19 — Кт 60 — 54 000 — НДС по выполненным работам

Дт 60 — Кт 51 — 35 400 — перечислены денежные средства в оплату выполненных работ

Дт 68 — Кт 19 — 54 000 — НДС в зачет бюджету по выполненным и оплаченным работам

#### Задания:

- рассмотреть соответствие действий всех служб по данному договору, в т. ч. и бухгалтерской;
- если выявлены ошибки, указать место их возникновения и налоговые последствия для предприятия, осуществившего приемку работ.

#### **Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №3**

Снабженческо-сбытовая организация «А» с целью расширения рынка сбыта товаров наладила партнерские отношения с фирмой «Б», расположенной в другом регионе. Задача организации «Б» способствовать распространению товаров организации «А» в своем регионе. Данную задачу фирмы хотят решить одним из следующих способов:

Организация «А» реализует товары организации «Б» по договору купли-продажи. Организация «Б» реализует товары своим покупателям также по договору купли-продажи.

Организация «А» передает товары организации «Б» по договору комиссии, а организация «Б» реализует товары по договору купли-продажи.

Вариант 1) Стоимость товаров у организации «А» 100 000 руб. Товар передается организации «Б» за 150 000 руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «А» 10 000 руб. Продажная цена товаров у организации «Б» 180 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по моменту отгрузки.

Вариант 2) Стоимость товаров у организации «А» 100 000 руб. Издержки обращения у организации «А» 10 000 руб. Организации «Б» поручается продать товар за 180 000, в т. ч. НДС. Вознаграждение организации «Б» составляет 30 000, в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации «Б» 6 000 руб. Организация «Б» не участвует в расчетах.

#### Задания:

- отразить на счетах бухучета обе хозяйственные ситуации у обеих фирм с выявлением финансовых результатов;
- рассчитать налоговую нагрузку по всем возникающим налогам у организации «А» и организации «Б»;
- дать оценку этим двум вариантам, выбрать предпочтительный и обосновать.

## **9.2. Примерный перечень тем курсовой работы**

1. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
2. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, способы снижения.
3. Налоговый риск-менеджмент компании.
4. Оценка элементов налогового планирования по критерию «затраты-результат».
5. Ответственность за налоговые правонарушения: виды, прецеденты.
6. Разработка регистров налогового учета по налогу на прибыль.
7. Учетная политика как основной элемент налогового планирования.
8. Сложные практические моменты в исчислении налога на добавленную стоимость (бартер, аванс, таможня).
9. Международное налоговое планирование: основные направления, сферы применения.
10. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
11. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.
12. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
13. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в Российской Федерации.
14. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны
15. Организация налогового планирования на предприятии
16. Методики анализа налоговой нагрузки
17. Методика налогового анализа на макроуровне
18. Методика налогового анализа на микроуровне

19. Оптимизация и планирования НДС
20. Оптимизация и планирования налога на прибыль
21. Оптимизация и планирования налогообложения субъектов малого бизнеса
22. Налоговая политика субъектов малого предпринимательства
23. Конвергенция налогового и бухгалтерского учета
24. Налог на землю: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
25. Сравнительная оценка упрощенного и вмененного налогообложения
26. Налогообложение внешнеэкономической деятельности 2
27. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
28. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
29. Ресурсное налогообложение в реализации экономических интересов хозяйствующих субъектов
30. Роль местных налогов в формировании местного бюджета
31. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
32. Страховые взносы во внебюджетные фонды, в обеспечении социальной политики государства
33. Налог на доходы физических лиц и его влияние на развитие предпринимательского сектора в России

### **9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен**

#### **Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1**

1. Объект, предмет и субъект налогового планирования
2. Основные цели и задачи налогового планирования
3. Функции налогового планирования
4. Классификация видов налогового планирования
5. Налоговое планирование как социально-экономическое явление
6. Налоговая минимизация и уклонение от уплаты налогов
7. Позиции налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств
8. Принципы налогового планирования
9. Классическое и оптимизационное налоговое планирование
10. Этапы налогового планирования
11. Стратегическое налоговое планирование (до регистрации предприятия)
12. Текущее налоговое планирование
13. Организация налогового планирования на предприятии
14. Инструменты налогового планирования
15. Основные способы налогового планирования
16. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения
17. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования
18. Учетная политика для целей налогообложения
19. Налоговый менеджмент: особенности российской практики
20. Законодательные ограничения уклонения от уплаты налогов
21. Меры административного воздействия и специальные судебные доктрины в системе государственных мер по предотвращению уклонения от уплаты налогов
22. Законность налоговой оптимизации
23. Концепция необоснованной налоговой выгоды
24. Экономическая оценка налогового планирования
25. Методики определения налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия

26. Критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
27. Налоговые риски
28. Виды налоговых правонарушений. Принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений
29. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
30. Налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений
31. Ответственность за совершение налоговых преступлений
32. Налоговое планирование налога на прибыль организаций
33. Налоговое планирование налога на добавленную стоимость
34. Налоговое планирование налога на имущество организаций
35. Налоговое планирование при применении упрощенной системы налогообложения
36. Методы налогового планирования
37. Цена сделки как инструмент налогового планирования
38. Система внутреннего контроля налоговых платежей
39. Условия применения предприятиями (предпринимателями) специальных налоговых режимов

### **Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2**

**Задача 1.** Предприятие занимается производством упаковочной тары, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 95 000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора — 75 000 руб., в том числе НДС 20%;
- положительная курсовая разница — 50 000 руб.;
- отгружено продукции — 700 000 руб., в том числе НДС 20%, оплачено покупателями — 85%;
- стоимость товарно-материальных ценностей, отпущенных в производство — 500 000 руб., в том числе НДС 20%, оплачено поставщикам полностью;
- выручка от реализации основных средств — 40 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость — 56 000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования — 24 месяца, срок эксплуатации — 10 месяцев, дата реализации 30 июня;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80 000 руб.;
- общехозяйственные расходы — 70 000 руб., в том числе сверхнормативные суточные расходы во время командировок — 5000 руб.

Заполните «Отчет о финансовых результатах»

**Задача 2.** Организация приняла решение о создании в 2022 г. резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Исходя из актов о выявленных дефектах оборудования и графика текущего ремонта основных средств сметная стоимость ремонтных работ на 2022 г. запланирована в размере 30 000 руб.

Сумма фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года составила:

- в 2019 г. – 23 000 руб.;
- в 2020 г. – 36 000 руб.;
- в 2021 г. – 28 000 руб.

В составе основных средств организации числится лобзиковый станок. В соответствии с технической документацией и с учетом фактического состояния капитальный ремонт данного объекта запланирован на 2023 г. Стоимость такого ремонта, согласно составленной смете, составляет 75 000 руб.

За предыдущие три года капитальный ремонт станка не проводился.

Резерв расходов на особо сложный капитальный ремонт станка решено формировать в течение трех лет: с 2022 г. по 2024 г. включительно. Отчетными периодами для организации являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Определите сумму отчислений в резерв.

| Раздел билета  | Компетенции  | Планируемые результаты обучения по дисциплине   | Количество баллов |
|--|--------------|---|-------------------|
| Вопрос №1<br>Теоретический<br>вопрос<br>(проверяет<br>знания («знать»)),<br>сформированные<br>дисциплиной)   | ПК-5<br>ПК-6 | Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает порядок формирования учетной политики для целей налогового планирования.<br>Знает судебную практику по налогообложению и практику применения законодательства Российской Федерации.  | 60                |
| Вопрос №2<br>Практическое<br>задание<br>(проверяет<br>умения<br>(«уметь»)),<br>проверяет<br>практические<br>навыки<br>(«владеть»)),<br>сфор-<br>мированные<br>дисциплиной) | ПК-5<br>ПК-6 | Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в бюджет и государственные внебюджетные фонды.<br>Владеть навыками организации ведения, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать проверку качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета);<br>Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие налоговое планирование в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений; осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах и сборах; корректировать налоговую политику в связи с изменениями законодательства РФ. А также умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).<br>Владеть навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности. | 40                |