

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)  
**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Специальность и специализация  
38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очная

Владивосток 2025

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность (утв. приказом Минобрнауки России от 14.04.2021г. №293) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Водопьянова В.А., преподаватель, Академический колледж,*

*Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru*

*Самсонова И.А., преподаватель, Академический колледж, Irina.Samsonova@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 16.04.2025 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

| ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН<br>ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| Сертификат                                | 1575458423       |
| Номер транзакции                          | 0000000000DE4450 |
| Владелец                                  | Варкулевич Т.В.  |

## 1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

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

Задачи освоения дисциплины:

- освоение концепций налогового учета и налогового планирования;
- овладение организацией и спецификой налогового учета и планирования;
- приобретение навыков налогового учета доходов и расходов экономических субъектов;
- усвоение умений анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности организаций;
- изучение возможных вариантов организации налогового учета и планирования в организациях различных форм собственности и видов деятельности;
- осуществлять налоговый учет в организациях различных организационно-правовых форм собственности и сфер деятельности;
- выбор оптимальной схемы организации налогового учета, критерии оценки налогового производства;

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

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

| Название ОПОП<br>ВО,<br>сокращенное                 | Код и<br>формулировка<br>компетенции                                                                                                     | Код и<br>формулировка<br>индикатора<br>достижения<br>компетенции                           | Результаты обучения по дисциплине |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |                                                                                                                                          |                                                                                            | Код<br>результата                 | Формулировка результата |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 38.05.01<br>«Экономическая<br>безопасность»<br>(ЭБ) | ПКВ-1 :<br>Способен<br>осуществлять<br>внешнюю и<br>внутреннюю<br>аудиторскую<br>проверку и<br>экспертизу<br>деятельности<br>предприятия | ПКВ-1.3к :<br>Описывает<br>систему<br>внутреннего и<br>внешнего<br>контроля<br>организации | РД1                               | Знание                  | основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете. Формировать показатели налоговой отчетности организаций различных сфер деятельности                                                             |
|                                                     |                                                                                                                                          |                                                                                            | РД2                               | Умение                  | рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности |
|                                                     |                                                                                                                                          |                                                                                            | РД3                               | Навык                   | методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения Рассчитывать показатели хозяйствующих субъектов различных сфер                                                                                                   |

|  |  |  |  |  |                                                     |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | деятельности и интерпретирует полученные результаты |
|--|--|--|--|--|-----------------------------------------------------|

В процессе освоения дисциплины решаются задачи воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Целевые ориентиры воспитания

| Воспитательные задачи                                                 | Формирование ценностей        | Целевые ориентиры                        |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Формирование гражданской позиции и патриотизма</b>                 |                               |                                          |
| Воспитание уважения к Конституции и законам Российской Федерации      | Гражданственность             | Осознание себя членом общества           |
| <b>Формирование духовно-нравственных ценностей</b>                    |                               |                                          |
| Формирование ответственного отношения к труду                         | Коллективизм                  | Активная жизненная позиция               |
| <b>Формирование научного мировоззрения и культуры мышления</b>        |                               |                                          |
| Развитие творческих способностей и умения решать нестандартные задачи | Созидательный труд            | Дисциплинированность                     |
| <b>Формирование коммуникативных навыков и культуры общения</b>        |                               |                                          |
| Развитие умения эффективно общаться и сотрудничать                    | Взаимопомощь и взаимоуважение | Умение работать в команде и взаимопомощь |

## 2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» относится к вариативной части учебного плана.

## 3. Объем дисциплины (модуля)

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

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

| Название<br>ОПОП ВО                       | Форма<br>обуче-<br>ния | Часть<br>УП | Семестр<br>(ОФО)<br>или<br>курс<br>(ЗФО,<br>ОЗФО) | Трудо-<br>емкость | Объем контактной работы (час) |            |       |      |                    |     | СРС | Форма<br>аттес-<br>тации |
|-------------------------------------------|------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------|-------|------|--------------------|-----|-----|--------------------------|
|                                           |                        |             |                                                   | (З.Е.)            | Всего                         | Аудиторная |       |      | Внеауди-<br>торная |     |     |                          |
|                                           |                        |             |                                                   |                   |                               | лек.       | прак. | лаб. | ПА                 | КСР |     |                          |
| 38.05.01<br>Экономическая<br>безопасность | ОФО                    | С1.В        | 7                                                 | 3                 | 55                            | 36         | 18    | 0    | 1                  | 0   | 53  | 3                        |

## 4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

### 4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

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

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

| №                | Название темы                                 | Код результата обучения | Кол-во часов, отведенное на |       |     |     | Форма текущего контроля                    |
|------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------|-----|-----|--------------------------------------------|
|                  |                                               |                         | Лек                         | Практ | Лаб | СРС |                                            |
| 1                | Основы налогового учета организации           | РД1                     | 9                           | 4     | 0   | 11  | Тестирование по вопросам темы              |
| 2                | Налоговый учет доходов и расходов организации | РД2                     | 13                          | 8     | 0   | 16  | Тестирование по вопросам темы, кейс-задачи |
| 3                | Налоговое планирование на уровне организации  | РД1, РД3                | 9                           | 4     | 0   | 16  | Тестирование по вопросам темы, кейс-задачи |
| 4                | Налоговая нагрузка организации                | РД3                     | 5                           | 2     | 0   | 10  | Тестирование по вопросам темы, кейс-задачи |
| Итого по таблице |                                               |                         | 36                          | 18    | 0   | 53  |                                            |

### 4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

#### *Тема 1 Основы налогового учета организации.*

Содержание темы: Сущность налогового учета, его цели, задачи и функции. Аналитические регистры налогового учета, порядок расчета налоговой базы. Система организации налогового учета в соответствии с нормативными требованиями, классификация подходов к ведению налогового учета, методика ведения налогового учета организации. . .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается ведение налогового учета и налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

#### *Тема 2 Налоговый учет доходов и расходов организации.*

Содержание темы: Терминология налогового учета доходов и расходов организации. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения, порядок налогового учёта доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов. Прямые,

косвенные и нормируемые расходы. Налоговый учет на общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается ведение налогового учета и налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

### *Тема 3 Налоговое планирование на уровне организации.*

Содержание темы: Анализ состояния налоговых расчетов организации (9 этапов). Налоговый паспорт организации - налогоплательщика. Налоговое планирование: элементы, виды, текущее и перспективное налоговое планирование. Учетная политика как инструмент налогового учета и планирования. Способы минимизации налоговых платежей.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается ведение налогового учета и налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

### *Тема 4 Налоговая нагрузка организации.*

Содержание темы: Цели анализа налоговой нагрузки, показатели налоговой нагрузки, методики расчета налоговой нагрузки организации.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. На лекциях, проводимых в интерактивном режиме, раскрывается ведение налогового учета и налогового планирования в РФ. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждаются проблемы и перспективы налогообложения, разбираются конкретные ситуации, выполняются кейсы, решаются практические задачи, обсуждаются решения кейсов и задач. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (ЭОС Moodle). проводятся

встречи с представителями компаний – партнеров кафедры/вуза, государственных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предусмотрено выполнение домашней работы, задаваемой на практических заданиях, подготовка к практическим занятиям.

## **5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)**

### **5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы**

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

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

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

### **5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

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

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

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

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

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

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

## **7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1 Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248> (Дата обращения -18.06.2025)

2. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560136> (дата обращения: 18.06.2025).

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420> (дата обращения: 18.06.2025).

### **7.2 Дополнительная литература**

1. Каменева, М. В., Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : учебник / М. В. Каменева. — Москва : КноРус, 2024. — 254 с. — ISBN 978-5-406-12719-3. — URL: <https://book.ru/book/952157> (дата обращения: 18.06.2025). — Текст : электронный.

2. Шемякина, М. С., Организация налогового планирования и бюджетирования : учебное пособие / М. С. Шемякина, Д. С. Шлычков. — Москва : КноРус, 2025. — 220 с. — ISBN 978-5-406-13603-4. — URL: <https://book.ru/book/955405> (дата обращения: 18.06.2025). — Текст : электронный.

### **7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):**

1. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
2. СПС КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
3. Электронно-библиотечная система "BOOK.ru"
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
6. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

## **8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

### **Основное оборудование:**

- Компьютеры
- Проектор

### **Программное обеспечение:**

- 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8



- □ Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

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

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Специальность и специализация  
38.05.01 Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очная

Владивосток 2025

## 1 Перечень формируемых компетенций

| Название ОПОП ВО, сокращенное              | Код и формулировка компетенции                                                                                | Код и формулировка индикатора достижения компетенции                     |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 38.05.01 «Экономическая безопасность» (ЭБ) | ПКВ-1 : Способен осуществлять внешнюю и внутреннюю аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия | ПКВ-1.3к : Описывает систему внутреннего и внешнего контроля организации |

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

## 2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

**Компетенция ПКВ-1** «Способен осуществлять внешнюю и внутреннюю аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

| Код и формулировка индикатора достижения компетенции                     | Результаты обучения по дисциплине |        |                                                                                                                                                                                                                                                                             | Критерии оценивания результатов обучения                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          | Код                               | Тип    | Результат                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                  |
| ПКВ-1.3к : Описывает систему внутреннего и внешнего контроля организации | РД 1                              | Знание | основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете. Формировать показатели налоговой отчетности организаций различных сфер деятельности                                                             | - полнота освоения материала по вопросам дисциплины в соответствии, с нормативно-правовой базой; - правильность ответов на поставленные вопросы; - корректность использования профессиональной терминологии      |
|                                                                          | РД 2                              | Умение | рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности | - рационально использовать приемы и способы решения поставленной задачи; - анализировать и интерпретировать данные для решения практических задач; - умение найти эффективный интерактивный способ решения задач |
|                                                                          | РД 3                              | Навык  | методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения. Рассчитывать показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты                                              | самостоятельность решения поставленных задач, - корректность выбора методов (инструментов) решения задач                                                                                                         |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

### 3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

| Контролируемые планируемые результаты обучения |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Контролируемые темы дисциплины                     | Наименование оценочного средства и представление его в ФОС |                          |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Текущий контроль                                           | Промежуточная аттестация |
| Очная форма обучения                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                            |                          |
| РД1                                            | Знание : основы налогообложения в РФ; порядок ведения учета хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете. Формировать показатели налоговой отчетности организаций различных сфер деятельности                                                              | 1.1. Основы налогового учета организации           | Кейс-задача                                                | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Тест                                                       | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.3. Налоговое планирование на уровне организации  | Кейс-задача                                                | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Тест                                                       | ЭОС Moodle               |
| РД2                                            | Умение : рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов на основе выбранной системы налогообложения предприятия ; анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности; осуществлять ведение учетных процедур в рамках налогового учета организаций различных сфер деятельности | 1.2. Налоговый учет доходов и расходов организации | Кейс-задача                                                | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Тест                                                       | ЭОС Moodle               |
| РД3                                            | Навык : методами налогового планирования организации и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения Рассчитывать показатели хозяйствующих субъектов различных сфер деятельности и интерпретирует полученные результаты                                                 | 1.3. Налоговое планирование на уровне организации  | Кейс-задача                                                | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Тест                                                       | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.4. Налоговая нагрузка организации                | Кейс-задача                                                | ЭОС Moodle               |
|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                    | Тест                                                       | ЭОС Moodle               |

### 4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

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

Таблица – Распределение баллов по видам учебной деятельности

| Вид учебной деятельности       | Оценочное средство |             |  |  |  |  |  |  |                                 |       |
|--------------------------------|--------------------|-------------|--|--|--|--|--|--|---------------------------------|-------|
|                                | Тесты              | Кейс-задачи |  |  |  |  |  |  | Зачет (тестирование в ЭОС МУДЛ) | Итого |
| Практические занятия (ЭОС)     | 30                 | 20          |  |  |  |  |  |  |                                 | 50    |
| Самостоятельная работа (ЭОС)   | 20                 | 10          |  |  |  |  |  |  |                                 | 30    |
| Промежуточная аттестация (ЭОС) |                    |             |  |  |  |  |  |  | 20                              | 20    |
| Итого                          | 50                 | 30          |  |  |  |  |  |  | 20                              | 100   |

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

| Сумма баллов по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации   | Характеристика качества сформированности компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| от 91 до 100               | «зачтено» / «отлично»                | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90                | «зачтено» / «хорошо»                 | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.                                                                                                                                                                         |
| от 61 до 75                | «зачтено» / «удовлетворительно»      | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.                                                                         |
| от 41 до 60                | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| от 0 до 40                 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## 5 Примерные оценочные средства

### 5.1 Примеры тестовых заданий

**Задание 1. Прочитайте текст и выберите один правильный вариант ответа**  
*Ведение налогового учета в РФ регламентируется:*

- А) Законом «О бухгалтерском учете»
- Б) 25 главой Налогового кодекса РФ
- В) ПБУ «Доходы» и ПБУ «Расходы»
- Г) Соответствующим федеральным законом

**Задание 2. Установите соответствие между терминами и их определениями. К каждой позиции, обозначенной цифрами, подберите соответствующую позицию, обозначенную буквами, и запишите выбранные цифры с соответствующими буквами.**

|   |                                         |   |                                                                                                                                                                                                        |
|---|-----------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Налоговый учет                          | А | использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств                                                  |
| 2 | Аналитические регистры налогового учета | Б | разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства                                                                                 |
| 3 | Перспективное налоговое планирование    | В | система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ                          |
| 4 | Текущее налоговое планирование          | Г | сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета |
| 5 | Налоговое планирование                  | Д | разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики                                    |

### Задание 3. Прочитайте текст и допишите

*Налогом на прибыль облагается сумма полученных организацией доходов, уменьшенная на величину произведенных \_\_\_\_\_*

### Задание 4. Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа

*Варианты ведения налогового учета в РФ:*

- А) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета
- Б) формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета
- В) ведение налогового и бухгалтерского учета в одних регистрах
- Г) любой из выше указанных вариантов

*Краткие методические указания*

*Краткие методические указания*

Каждый правильно отвеченный тест оценивается на 1 балл. Неправильные варианты ответа оцениваются в 0 баллов. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при тестировании - 50 баллов.

### Сценарии выполнения тестов

| Тип задания                                                                                                           | Последовательность действий при выполнении задания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Задание закрытого типа на установление соответствия                                                                   | <ol style="list-style-type: none"> <li>Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)</li> </ol> |
| Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора           | <ol style="list-style-type: none"> <li>Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>Выбрать один ответ, наиболее верный.</li> <li>Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</li> </ol>                                                                                                                                                 |
| Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | <ol style="list-style-type: none"> <li>Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько из предложенных вариантов.</li> <li>Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>Выбрать несколько верных вариантов ответов (А или Б).</li> <li>Записать последовательно номера (или буквы) выбранных вариантов без пробелов и знаков препинания (например, АВ).</li> </ol>                                                                               |

*Шкала оценки*

*Шкала оценки*

| Баллы | Описание |
|-------|----------|
|-------|----------|

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 46-50 | Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями. |
| 38-45 | Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.                                                                                                                                                  |
| 31-37 | Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.                                                                                                                    |
| 10-30 | Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.                                                                                                                                                                                   |

## 5.2 Задания для решения кейс-задачи

### Кейс-задача

ООО «Факел» в 1 квартале 20.. г. фактически произвела следующие расходы на рекламу:

- Расходы на участие в выставке-продаже товаров собственного производства - 40120 руб. в т. ч. НДС -?
- Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям во время проведения рекламной кампании, - 29500 руб., в т. ч. НДС-?

Выручка от реализации за 1 квартал 20.. г. составила 1770000 руб., в т. ч. НДС-?

### Определить:

- сумму расходов на рекламу, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения;
- заполнить регистр учета прочих расходов текущего отчетного периода

### Регистр-расчет нормативов расходов

| Дата операции | Наименование расходов | База для исчисления нормативных расходов | Норматив | Расходы в пределах норматива, руб. | Фактические расходы, руб. | Сверхнормативные расходы, руб. |
|---------------|-----------------------|------------------------------------------|----------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1             | 2                     | 3                                        | 4        | 5                                  | 6                         | 7                              |

### Краткие методические указания

### Краткие методические указания

Практическое занятие по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» подразумевает решение кейс-задач по изучаемой теме, предполагающих расчет налога на прибыль организаций и единого налога по упрощенной системе налогообложения, заполнение налоговых регистров, проведение анализа налоговых расчетов организации, расчета налоговой нагрузки организации. Для того, чтобы подготовиться к практическому занятию, сначала следует ознакомиться с соответствующим текстом учебника (лекции). Подготовка к практическому занятию начинается после изучения задания и подбора, соответствующих литературы и нормативных источников. Работа с литературой может состоять из трёх этапов - чтение, конспектирование и заключительное обобщение сути изучаемой работы. Подготовка к практическим занятиям, подразумевает активное использование справочной литературы (энциклопедий, словарей, альбомов схем и др.) и периодических изданий. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимостью.

Решение кейс-задачи включает в себя расчеты. При решении кейс-задачи необходимо:

- Внимательно прочитать текст задания и понять его суть.
- Продумать логику и полноту ответа.
- Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
- В случае расчетной задачи записать решение и ответ.
- Заполнить регистр Налогового учета.

### *Шкала оценки*

### *Шкала оценки*

Каждая правильно решенная кейс-задача оценивается на 5 баллов. Неправильные варианты ответа оцениваются в 0 баллов. В курсе 6 кейс-задач. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при выполнении кейс-задач - 30 баллов.

### *Шкала оценки (для одной кейс-задачи)*

| Баллы | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5     | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4     | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.                                              |
| 3     | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.         |
| 2     | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.                                                                                                                                                                                   |
| 1     | Умения практически не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. Была предпринята попытка решения кейса.                                                                                                                                                     |

## **5.3 Тест СЭО Moodle**

### **Задание 1. Прочитайте текст и допишите количество способов минимизации налоговых платежей**

*Налоговое планирование базируется на \_\_\_\_\_ основных способах минимизации налоговых платежей*

### **Задание 2. Прочитайте текст и выберите один правильный вариант ответа**

*Текущее налоговое планирование:*

А) разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства

Б) разрабатывается на 2 года включает использование налоговых льгот и учет изменений законодательства

В) разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики

### **Задание 3. Прочитайте текст и выберите несколько правильных вариантов ответа**

*Налоговое планирование включает:*

А) налоговое поле и налоговый календарь

Б) стратегию оптимизации налоговых платежей

В) платежный календарь

Г) налаженный бухгалтерский и налоговый учет

### **Задание 4. Установите соответствие между терминами и их определениями. К каждой позиции, обозначенной цифрами, подберите соответствующую позицию, обозначенную буквами, и запишите выбранные цифры с соответствующими буквами.**

|   |                                |   |                                                                                                                                                       |
|---|--------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Текущее налоговое планирование | А | использование всех допустимых действующим законодательством средств, способов и приемов в целях максимального сокращения своих налоговых обязательств |
| 2 | Налоговое планирование         | Б | разрабатывается на 1 год включает планирование сделок, использование налоговых льгот и учет изменений законодательства                                |



|   |                                         |   |                                                                                                                                                                                                        |
|---|-----------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Перспективное налоговое планирование    | В | система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ                          |
| 4 | Налоговый учет                          | Г | сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета |
| 5 | Аналитические регистры налогового учета | Д | разрабатывается на 2-3 года включает планирование размещения, выбора организационно-правовой формы ю/л, вопросы реорганизации ю/л и выбора амортизационной политики                                    |

### *Краткие методические указания*

#### Краткие методические указания

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование организаций» проходит в виде экзамена - тестирования. Итоговый тест формируется из фонда тестовых материалов, состоящих из 300 тестовых вопросов, формируемых в ЭОС. Итоговый тест для одного студента включает 20 тестовых вопросов. Каждый правильно отвеченный тест оценивается в 1 балл, остальные варианты ответов в 0 баллов. Максимальное количество баллов, которое может получить студент при тестировании - 20 баллов. Тестовые вопросы построены на основе изучаемых тем.

Студенту необходимо подготовиться изучить лекционный материал, чтобы быть готовым пройти итоговое тестирование в ЭОС. При подготовке к тестированию и изучению материала рекомендовано обращаться к основной и дополнительной литературе, указанной в РПД, сложные вопросы обсуждать с преподавателем во время консультаций.

#### Сценарии выполнения тестов

| Тип задания                                                                                                           | Последовательность действий при выполнении задания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Задание закрытого типа на установление соответствия                                                                   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)</li> </ol> |
| Задание закрытого типа на установление последовательности                                                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</li> <li>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности без пробелов и знаков препинания (например, БВА или 135)</li> </ol>                                        |
| Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать один ответ, наиболее верный.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</li> </ol>                                                                                                                                                 |
| Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</li> <li>3. Выбрать несколько верных вариантов ответов (2 или 3).</li> <li>4. Записать последовательно номера (или буквы) выбранных вариантов без пробелов и знаков препинания (например, 135).</li> </ol>                                                                              |

### *Шкала оценки*

#### Шкала оценки

| Баллы | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16–20 | Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями. |
| 12–15 | Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.                                                                                                                                                  |
| 8–11  | Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.                                                                                                                    |
| 4–7   | Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.                                                                                                                                                                                   |
| 0–3   | Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний.                                                                                                                                                                                                         |

