

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 25.01.2017 14:02:56

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f5c0ce556f0f6c6

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические рекомендации по самостоятельной работе  
обучающихся по направлению подготовки  
38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Курск 2017

УДК 657:005

Составитель С.Н. Федорова

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита *М.А. Ронжина*

**Налоговый учет:** методические рекомендации / Юго-Зап. гос.  
ун-т; сост. С.Н. Федорова. Курск, 2017. \_\_\_\_ с. Библиогр.: с. \_\_\_\_.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Налоговый учет», содержание разделов курса, указания по самостоятельному изучению тем, описание форм контроля знаний по дисциплине и критериев их оценки и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки бакалавров 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. . Уч.-изд.л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

Введение.....	4
1 Планируемые результаты обучения соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП .....	5
1.1 Цель и задачи изучения дисциплины.....	5
1.2 Задачи изучения дисциплины.....	5
1.3 Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины .....	6
2 Содержание дисциплины.....	11
2.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий .....	11
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий.....	12
3 Практические занятия.....	14
3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения.....	14
4 Самостоятельная работа.....	14
4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины и контроль успеваемости.....	14
4.2 Методические указания по самостоятельной работе учащихся.....	15
5 Контроль знаний обучающихся.....	16
5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины..	16
5.2 Контрольные тесты по дисциплине.....	17
5.3 Контрольная работа (эссе).....	24
5.4 Зачет.....	26
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	27
6.1 Основная и дополнительная литература.....	27
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	28
6.3 Перечень информационных технологий.....	29
6.4 Другие учебно-методические материалы.....	29

## Введение

Дисциплина «Налоговый учет» изучается в соответствии с рабочим учебным планом направления подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) и на основании учебного плана направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерской программы «Учет, анализ и аудит», одобренного Ученым советом университета протокол № 9 от 25 мая 2015 г.

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является формирование у будущих магистров экономики обширных теоретических знаний и практических навыков по организации налогового учета, по построению оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

«Налоговый учет» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ДВ.3.1 и относится к разделу дисциплин по выбору вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» программа «Учет, анализ и аудит».

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетных единиц (з.е.), 72 часа.

# **1 Планируемые результаты обучения соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП**

## **1.1 Цель изучения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является формирование у будущих магистров экономики обширных теоретических знаний и практических навыков по организации налогового учета, по построению оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

## **1.2 Задачи дисциплины**

Основными задачами изучения дисциплины «Налоговый учет» являются:

- углубленное изучение теоретических основ современной практики механизмов налогообложения федеральных и региональных налогов, и их влияние на предпринимательскую активность;
- изучение особенностей воздействия отдельных элементов налога на различные стороны предпринимательской деятельности;
- изучение действующих механизмов исчисления налогов сопровождаемых анализом налоговых аспектов;
- выявление роли, значения и функций налогового учета в корпорациях.

## **1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Обучающиеся должны знать:

- понятие налогооблагаемой базы;
- основные способы снижения налоговых платежей;
- понятие и цели налогового учета в корпорациях;
- содержание налогового учета на уровне организаций;
- учетную и налоговую политику для целей оптимизации;
- основные этапы развития налогового планирование в корпорациях;
- условия применения законодательства с целью налоговой оптимизации в корпорациях;
- о современном состоянии нормативно-правового

регулирования налогообложения в РФ и перспективах его развития.

**уметь:**

- ориентироваться в законодательстве для учета и оптимизации отдельных налогов;
- понимать особенности воздействия отдельных элементов налога на различные стороны предпринимательской деятельности;
- рассчитывать суммы налоговых платежей и выбрать оптимальный вариант;
- выявлять особенности воздействия отдельных элементов налога на различные стороны предпринимательской деятельности;
- использовать действующие механизмы исчисления налогов сопровождаемые анализом налоговых аспектов;
- применять функции налогового учета в корпорациях.

**владеть:**

- навыками обобщения информации в соответствии с целями и задачами налогового учета;
- навыками раскрытия информации во внутренней отчетности подразделений организации, обеспечивающей взаимосвязь с показателями бухгалтерской финансовой отчетности в целях налогового учета;
- навыками расчета плановых и отчетных показателей деятельности организации и ее структурных подразделений;
- навыками сбора, обобщения, представления и анализа информации о доходах, расходах, финансовых результатах, производственных ресурсах организации в целях принятия решений, связанных с налоговым планированием.

У обучающегося формируются следующие компетенции:

- способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Код компетенции/этап	Показатель оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
1	2	3	4	5
ПК-1/начальный, основной, завершающий	<p><i>1. Доля освоенных обучающих знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п. 1.ЗРПД</i></p> <p><i>2. Качество освоенных обучающих знаний, умений, навыков</i></p> <p><i>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</i></p>	<p><b>Знать:</b> профессиональную лексику для самостоятельного изучения научной литературы на русском и иностранном языках;</p> <p><b>Уметь:</b> находить информацию по научному профилю для самостоятельного изучения и профессионального роста;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками использования усвоенных знаний в профессиональной деятельности организации и реализации налогового учета в корпорациях.</p>	<p><b>Знать:</b> профессиональную лексику для самостоятельного изучения научной литературы на русском и иностранном языках;</p> <p>- об источниках информации для проведения налогового учета в корпорациях;</p> <p><b>Уметь:</b> находить информацию по научному профилю для самостоятельного изучения и профессионального роста;</p> <p>- систематизировать и обобщать информацию для целей налогового учета в корпорациях;</p>	<p><b>Знать:</b> профессиональную лексику для самостоятельного изучения научной литературы на русском и иностранном языках;</p> <p>- об источниках информации для проведения налогового учета в корпорациях;</p> <p>- методики разработки прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;</p> <p><b>Уметь:</b> находить информацию по научному профилю для самостоятельного изучения и профессионального роста;</p> <p>- систематизировать</p>

Код компетенции и/этап	Показатель оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
1	2	3	4	5
			Владеть: навыками использования усвоенных знаний в профессиональной деятельности организации и реализации налогового учета в корпорациях.	и обобщать информацию для целей налогового учета в корпорациях; Владеть: навыками использования усвоенных знаний в профессиональной деятельности организации и реализации налогового учета в корпорациях.
ПК-3/начальный, основной, завершающий	<p>1. Доля усвоенных обучающимися знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п. 1.3РПД</p> <p>2. Качество усвоенных обучающимися знаний, умений, навыков</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- требования к оформлению и содержанию научных публикаций;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- готовить материалы для выступлений и публикаций;</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>навыками интеллектуального и культурного общения в своей профессиональной деятельности;</li> </ul>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- требования к оформлению и содержанию научных публикаций;</li> <li>- принципы представлять результаты проведенного исследования в виде публичного выступления;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- готовить материалы для выступлений и публикаций;</li> <li>- представлять результаты проведенного исследования;</li> </ul>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- требования к оформлению и содержанию научных публикаций;</li> <li>- принципы представлять результаты проведенного исследования в виде публичного выступления;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- готовить материалы для выступлений и публикаций;</li> <li>- представлять результаты проведенного исследования;</li> </ul>



Код компетенции/этап	Показатель оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
1	2	3	4	5
	<i>3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях</i>		<p>Владеть: навыками интеллектуального и культурного общения в своей профессиональной деятельности;</p> <p>- представлять результаты проведенного исследования в виде статьи или доклада</p>	<p>- составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;</p> <p>Владеть: навыками интеллектуального и культурного общения в своей профессиональной деятельности;</p> <p>- представлять результаты проведенного исследования в виде статьи или доклада</p> <p>- разработки прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом</p>

## 2 Содержание дисциплины

### 2.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетные единицы (з.е.), 72 часа.

Таблица 2.1 – Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	16,1
в том числе:	
лекции	8
лабораторные занятия	Не предусмотрены
практические занятия	8
зачет	0,1
Аудиторная работа (всего):	16
в том числе:	
лекции	8
лабораторные занятия	Не предусмотрены
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	56

Таблица 2.2 – Содержание дисциплины и ее методическое обеспечение

№ п / п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Учебно-методические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	Компетенции
		лек. час	№ лаб.	№ пр.			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Содержание налогового учета на уровне организаций	1	-	1	У-1, 2, 4, 5; М-1	КО	ПК-1, 3

№ п / п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Учебно-методические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	Компетенции
		лек., час	№ лаб.	№ пр.			
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Бухгалтерский налоговый учет	1	-	1	У-1, 2, 3; М-1	Кл	ПК-1, 3
3	Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	2	-	2	У-1, 2; М-1	КО	ПК-1, 3
4	Планирование и оптимизация отдельных налогов	2	-	3	У-1-9; М-1	КО	ПК-1, 3
5	Арбитражная практика	2	-	4	У-1-9; М-1	КО	ПК-1, 3

Таблица 2.3 – Краткое содержание лекционного курса

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Содержание налогового учета на уровне организаций	Понятие налогового учета, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Виды налогового учета. Классификация налогового учета. Принципы и стадии налогового учета. Пределы налогового учета. Изменения в налоговой системе РФ и их учет для целей налогового учета.
2	Бухгалтерский налоговый учет	Содержание налогового учета и прогнозирования Классификация и виды налогового учета Принципы налогового учета Этапы налогового учета Показатели эффективности налогового учета Методы налогового учета и прогнозирования
3	Учетная и договорная политика	Содержание учетной политики Налоговые последствия различных способов учета по элементам учетной политики.

	предприятий для целей налоговой оптимизации	Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации Формирование договорной политики предприятия в целях налоговой оптимизации.
4	Планирование и оптимизация отдельных налогов	Планирование налога на прибыль Планирование и оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация налога на доходы физических лиц. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса. Планирование прочих налогов. Налоговые льготы в системе налогового учета.
5	Арбитражная практика	Квалификация сделок, направленных на оптимизацию налогообложения Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса РФ. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на прибыль. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате единого социального налога. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц

### 3 Практические занятия

#### 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1	2	3
1	Содержание налогового учета на уровне организаций Бухгалтерский налоговый учет (семинар)	2
2	Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации (семинар, решение задач)	2
3	Планирование и оптимизация отдельных налогов (разбор конкретных ситуаций, семинар, решение задач)	2

4	Арбитражная практика (разбор конкретных ситуаций, семинар)	2
Итого		8

#### 4 Самостоятельная работа

##### 4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины и контроль успеваемости

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
1	Содержание налогового учета на уровне организаций	1-3 нед.	6
2	Бухгалтерский налоговый учет	4-8 нед.	10
3	Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	5-10 нед.	10
4	Планирование и оптимизация отдельных налогов	11-14 нед.	10
5	Арбитражная практика	15-18 нед.	20
Итого			56

##### 4.2 Методические указания по самостоятельной работе учащихся

Самостоятельная работа – это особо организованный вид учебной деятельности, который предполагает изучение исследований современных российских и зарубежных ученых, учебной и дополнительной литературы, обработку своих конспектов лекций по данной дисциплине. Она также предусматривается в форме подготовки научных докладов (статей) на предложенную тему или инициированную самим магистрантом с согласия преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов по изучению отдельных тем дисциплины «Налоговый учет» включает:

- подготовку к лекционным занятиям (повторение пройденного материала);
- подготовку к практическим занятиям;

– изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр публикаций в периодических журналах и сети Интернет;

– использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплин;

– выполнение заданий для самостоятельной работы по темам дисциплины;

– подготовку к зачету.

Для получения необходимой информации о выполнении магистрантами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки. Предусматриваются также такие формы контроля знаний магистрантов, как проведение контрольных опросов, тестирования, решения контрольных задач.

При возникновении вопросов, касающихся данного курса, возможны консультации с преподавателем.

## **5 Контроль знаний обучающихся**

### **5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины**

Тема 1. Содержание налогового учета на уровне организаций

Ответьте на следующие вопросы:

1. Понятие налогового учета, его роль и место в системе управления финансами предприятий.

2. Виды налогового учета.

3. Классификация налогового учета.

4. Принципы и стадии налогового учета.

5. Пределы налогового учета.

6. Изменения в налоговой системе РФ и их учет для целей налогового учета.

Тема 2. Корпоративное налоговое

Ответьте на следующие вопросы:

1. Содержание корпоративного налогового учета

2. и прогнозирования
3. Классификация и виды корпоративного налогового учета
4. Принципы корпоративного налогового учета
5. Этапы корпоративного налогового учета
6. Показатели эффективности корпоративного налогового учета
7. Методы корпоративного налогового учета
- 8.

Тема 3. Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации

Ответьте на следующие вопросы:

1. Содержание учетной политики
2. Налоговые последствия различных способов учета по элементам учетной политики.
3. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации
4. Формирование договорной политики предприятия в целях налоговой оптимизации.

Тема 4. Учет и оптимизация отдельных налогов

Ответьте на следующие вопросы:

1. Учет налога на прибыль
2. Учет и оптимизация косвенного налогообложения.
3. Оптимизация налогообложения имущества организаций.
4. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
5. Налоговое учет в сфере малого бизнеса.
6. Учет прочих налогов.
7. Налоговые льготы в системе налогового учета.

Тема 5. Арбитражная практика

Ответьте на следующие вопросы:

1. Квалификация сделок, направленных на оптимизацию налогообложения
2. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса РФ.
3. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на прибыль.

4. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость.

5. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате единого социального налога.

6. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц

## **5.2 Контрольные тесты по дисциплине**

### **Вариант 1**

Вопрос № 1

От каких показателей зависит налоговая нагрузка предприятия?

1. От выручки
2. От сумм уплаченных налогов
3. От видов деятельности
4. От внеоборотных активов

Вопрос № 2

Какая ответственность существует за некорректную оптимизацию?

1. Административная
2. Уголовная
3. Налоговая

Вопрос № 3

Какие виды налогового учета существуют?

1. Классическое
2. Оптимизационное
3. Противозаконное
4. Корпоративное
5. Стратегическое

Вопрос № 4

Что включает в себя понятие «Этапы налогового учета?»

1. Последовательное осуществление действий, направленных на уменьшение налоговой нагрузки
2. Своевременное предоставление отчетности
3. Анализ видов и направлений деятельности
4. Анализ организационно-правовой формы предприятия



**Вопрос № 5**

Что следует отразить в учетной политике в целях оптимизации налогообложения?

1. Нормы ведения бухгалтерского учета
2. Нормы ведения налогового учета
3. Сроки сдачи отчетности

**Вопрос № 6**

Что такое налоговый менеджмент?

1. Составная часть финансового менеджмента
2. Норма налогового учета
3. Норма гражданского права
4. Инструмент управления бизнесом

**Вопрос № 7**

Что такое оптимизация налогообложения?

1. Законное уменьшение налоговых обязательств
2. Занижение налоговой базы
3. Неполная уплата налогов
4. Максимальное использование предусмотренных льгот по всем налогам

**Вопрос № 8**

Кому предоставляются налоговые льготы?

1. Категории налогоплательщиков по одному налогу
2. Отдельному налогоплательщику по всем налогам
3. Конкретной территории

**Вопрос № 9**

Что такое налог?

1. Обязательный платеж
2. Необязательный возвратный платеж
3. Обязательный безвозмездный индивидуальный платеж

**Вопрос № 10**

Какой договор заключает организация в целях оптимизации налога на имущество организаций, приобретая основные средства?

1. Договор купли-продажи
2. Договор поставки

3. Договор лизинга
4. Договор уступки денежного требования

#### Вопрос № 11

Для оптимизации какого налога предусмотрены такие инструменты, как ускоренная амортизация, создание резерва на капитальный ремонт, на предстоящие отпуска, ведение налогового учета?

1. Налога на прибыль
2. Единого сельхоз налога
3. Налога на имущество организаций

#### Вопрос № 12

Какие налоги не уплачиваются налогоплательщиком при использовании специального режима УСН?

1. Налог на имущество организаций
2. Транспортный налог
3. НДС

#### Вопрос № 13

Что такое корпоративное налоговое учет?

1. Учет налогов в ООО
2. Учет налогов индивидуальным предпринимателем
3. Учет налогов в рамках сети предприятий

#### Вопрос № 14

Что является предметом налогового менеджмента?

1. Отношения по поводу установления, введения и уплаты налогов
2. Налоговые ресурсы
3. Выручка
4. Денежные потоки
5. Рентабельность

#### Вопрос № 15

Какие способы оптимизации НДС существуют?

1. Максимальное использование льгот, включая полное освобождение от уплаты НДС
2. Уступка права требования с использованием векселя
3. Расчеты с поставщиками без использования авансов

#### Вопрос № 16

Какие методы налогового учета существуют?

1. Системный подход
2. Комплексный анализ результатов финансовой деятельности
3. Метод уменьшения остатка
4. Максимальное использование налоговых льгот
5. Использование неточностей и пробелов налогового законодательства

#### Вопрос № 17

Что такое финансовая минимизация налогов?

1. Суммовое выражение оптимизации налогов
2. Сокращение административных расходов
3. Схема ухода от налогообложения
4. Неполная уплата налогов

#### Вопрос № 18

Какой способ оптимизации НДФЛ существует?

1. Перевод сотрудников на договор подряда
2. Выплата сотрудникам вместо заработной платы стипендии
3. Работа сотрудников неполный рабочий день

#### Вопрос № 19

Что такое пени за просрочку налогового платежа?

1. Штрафная санкция
2. Компенсационная мера
3. Налоговый платеж

#### Вопрос № 20

Какие доктрины налогообложения существуют?

1. Справедливость, т. е. возложение одинаковой налоговой обязанности
2. Определенность, означающая исключение сомнений при исчислении и

уплаты налогов

3. Удобство и простота определения налоговой обязанности
4. Эффективность и нейтральность налогов
5. Минимальность потерь

## 2 вариант

Вопрос № 1

Применение каких договоров гражданско-правового характера позволит оптимизировать налог на имущество организаций?

1. Договор поставки
2. Договор аренды
3. Договор лизинга
4. Агентский договор

Вопрос № 2

Какая налоговая нагрузка предприятия считается оптимальной?

1. 10%
2. 50%
3. 2%
4. В зависимости от вида деятельности

Вопрос № 3

Какие инструменты оптимизации НДС существуют?

1. Применение специальных режимов
2. Занижение выручки
3. Оптимизация договорной политики и правильный выбор партнеров
4. Отказ от работы с предоплатами и авансами

Вопрос № 4

Какие налоги можно оптимизировать у юридического лица при использовании специальных налоговых режимов?

1. Налог на прибыль организаций
2. Земельный налог
3. Транспортный налог
4. НДС

Вопрос № 5

Какие налоги можно оптимизировать у предпринимателя посредством применения специальных режимов налогообложения?

1. НДС
2. Налог на прибыль организаций
3. Транспортный налог
4. НДС

Вопрос № 6

Что включает «Экспертиза договора» в целях оптимизации налогообложения?

1. Комплексная экспертиза (юридическая, бухгалтерская, налоговая, финансовая)
2. Экспертиза технических условий договора
3. Экспертиза формы договора

Вопрос № 7

Каким критериям должно соответствовать осуществление налогового учета?

1. Соизмеримость его результатов и затрат на его осуществление
2. Полное соответствие налоговому и гражданскому законодательству
3. Обеспечение комплексного подхода к планированию всех налогов
4. Уменьшение налоговой нагрузки любыми средствами
5. Применение схем ухода от налогообложения

Вопрос № 8

От чего зависит эффективность налогового учета?

1. От уровня, на котором находится налоговый учет
2. От величины налоговой нагрузки
3. От бухгалтерской службы организации
4. От кадровой службы организации

Вопрос № 9

Для чего следует проводить оптимизацию налогов?

1. Для увеличения активов организации
2. Для увеличения прибыли организации
3. Для улучшения условий труда

#### 4. Для изменения структуры организации

##### Вопрос № 10

Что следует отразить в учетной политике в целях оптимизации налогообложения?

1. Нормы ведения бухгалтерского учета
2. Нормы ведения налогового учета
3. Сроки сдачи отчетности

##### Вопрос № 11

Что включает в себя понятие «Налоговые риски»?

1. Ведение деятельности с нарушениями налогового законодательства
2. Определенность, означающая исключение сомнений при исчислении и уплате налогов
3. Заключение сделок с недобросовестными партнерами
4. Несвоевременная уплата налогов

##### Вопрос № 12

Для оптимизации какого налога предусмотрен такой инструмент, как амортизационная премия?

1. Налог на прибыль
2. Единый сельхоз налог
3. Налог на имущество организаций

##### Вопрос № 13

Какие налоги оптимизируют элементы учетной политики?

1. Налог на прибыль организаций
2. Земельный налог
3. Транспортный налог
4. Налог на имущество организаций

##### Вопрос № 14

Какие налоговые льготы могут оптимизировать региональные налоги?

1. Образование консолидированных групп с регистрацией в определенных регионах

2. Налоговые вычеты
3. Налоговые амнистии

#### Вопрос № 15

Какой налог зависит только от получаемого дохода?

1. НДС
2. ЕНВД
3. Налог на имущество физических лиц
4. НДПИ

#### Вопрос № 16

По скольким критериям оцениваются налоговые риски?

1. 20
2. 10
3. 12
4. 15

#### Вопрос № 17

Кто может быть привлечен к налоговой ответственности?

1. Руководитель организации
2. Главный бухгалтер
3. Индивидуальный предприниматель
4. Физическое лицо

#### Вопрос № 18

Что включает в себя перспективная (стратегическая) оптимизация?

1. Выбор организационно-правовой формы
2. Применение налоговых льгот
3. Выбор режима налогообложения
4. Разработка приказа об учетной политике
5. Списание стоимости материалов, переданных в производство

#### Вопрос № 19

Какие налоги может оптимизировать агентский договор?

1. НДС
2. Налог на прибыль организаций
3. НДФЛ
4. Не оптимизирует никакие налоги

### 5.3 Контрольная работа (эссе)

Контрольная работа (эссе) носит теоретический характер и предполагает описание результатов исследования, проведенного магистрантом по выбранной теме.

Эссе выполняется машинописным текстом на бумаге формата А4. Объем работы не должен превышать 12 страниц.

Работа должна содержать следующие структурные элементы: титульный лист, содержание, основной текст (в виде ответов на поставленный вопрос), список использованной литературы (не менее 5 источников). Титульный лист оформляется в общем порядке. На нем обязательно указывается: название учебного заведения, название кафедры, заглавие работы: «Эссе по дисциплине «Налогообложение и налоговое учет»», Ф.И.О. магистранта, направление подготовки, группа; Ф.И.О., ученая степень и должность преподавателя – руководителя работы.

Завершается оформление работы проставлением даты ее выполнения и личной подписи магистранта.

Предоставление положительно выполненного эссе производится в ходе устного собеседования при сдаче зачета.

Тематика эссе приведена в Приложении А.

### 5.4 Зачет

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Зачет проводится в форме тестирования (бланкового и/или компьютерного).

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ)

– задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

Проверяемыми на промежуточной аттестации элементами содержания являются темы дисциплины, указанные в разделе 4 настоящей программы. Все темы дисциплины отражены в КИМ в равных долях (%). БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется.

Для проверки знаний используются вопросы и задания в



различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),
- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью задач (ситуационных, производственных или кейсового характера) и различного вида конструкторов. Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций прямо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций. Если к моменту проведения зачета магистрант не имеет задолженностей по отдельным контролируемым темам дисциплины и набирает 50 и более баллов, они могут быть выставлены в ведомость и в зачетную книжку с оценкой «зачтено» без процедур принятия зачета.

Если сумма баллов по текущей аттестации менее 50 баллов, магистрант может «добрать» баллы на зачете, проводимом в виде собеседования по теоретическому материалу дисциплины.

За ответ на каждый теоретический вопрос магистрант может получить 18 баллов. Максимальная сумма баллов, которую магистрант может получить на зачете – 36 баллов. Количество баллов, набираемых на зачете, не может превышать 36, а итоговая сумма 100 баллов.

Текущий контроль освоения дисциплины магистрантов заочной формы обучения проводится по традиционной системе. При этом к зачету допускается магистрант успешно выполнивший контрольную работу по дисциплине.

Оценки «зачтено» заслуживает магистрант, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший

основную литературу, рекомендованную в программе.

Оценка «не зачтено» выставляется магистранту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала.

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Основная и дополнительная литература**

#### **Основная литература**

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование :[Текст] : учебник / Елена Сергеевна Вылкова.- М.: Юрайт, 2011. - 639 с. Гриф: Рекомендовано Министерством общего и профессионального образования РФ

2. Налоги и налогообложение :[Текст] : учебник / под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с. Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ; Рекомендовано Учебно-методическим центром "Профессиональный учебник"

3. Налоги и налогообложение: [Текст] : учебник / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб.: Питер, 2010. - 528 с. Гриф: Рекомендовано Министерством общего и профессионального образования РФ

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика :[Текст] : учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с. Гриф: Допущено Министерством образования РФ

#### **Дополнительная литература**

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика:[Текст] : учебник/ Владимир Георгиевич Пансков. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. Гриф: Допущено Министерством образования РФ

2. Апресова Н. Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы :[Текст] : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.

3. Налогообложение физических лиц :[Электронный ресурс] : методические указания по выполнению курсовой работы для бакалавров направление 080100.62 Экономика профиль «Налоги и

налогообложение» / ЮЗГУ ; сост. Л. Н. Хардикова. - Курск: ЮЗГУ, 2013. - 32 с. - Библиогр.: с. 26.

4. Бодрова Т. В. Налоговый учет и отчетность :[Текст] : учебное пособие / Татьяна Васильевна Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2012. - 472 с.

5. Налогообложение некоммерческих организаций :[Текст] : учебное пособие. - М.: Кнорус, 2012. - 288 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики

## **6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ - [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

– Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

– Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

– База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>

– «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

– Электронно-библиотечная система «Лань» - <http://e.lanbook.com/>

– Образовательный ресурс «Единое окно» - <http://window.edu.ru/>

– Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ - <http://dvs.rsl.ru/>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru - <http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал Винити РАН - <http://viniti.ru>

## **6.3 Перечень информационных технологий**

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные

таблицы Microsoft Excel – при планировании и оптимизации отдельных налогов.

Магистранты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого анализа в организациях. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

#### **6.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы:

- «Налоговый учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»