Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Организация и планирование налоговой деятельности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(направленность (профиль): «Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение»)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 1 год 10 месяцев

Год начала подготовки 2025

Новокузнецк
2025

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 1b8241b8e11f629c673def0838264027810374a8
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 11 сентября 2024 г. по 5 декабря 2025 г.
Дата и время: 10-06-2025 09:04:33 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– формирование у обучающихся базовых знаний о современной системе налогового учета и налогового планирования.

Задачами учебной дисциплины являются:

– получение знаний о принципах и способах ведения налогового учета, методах налогового планирования;

– формирование умений расчета налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и показателей налоговой нагрузки;

– формирование навыков практического использования способов налоговой оптимизации.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по специальности

Учебная дисциплина входит в состав профессионального модуля ПМ.02 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта» профессионального цикла ООП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Практические основы бухгалтерского учета активов организации;

– Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;

– Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

– Автоматизация ведения бухгалтерского и налогового учета;

– Налоги и налогообложение.

Учебная дисциплина дополняет умения и знания, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Демонстрационный экзамен;

– Профессиональный тренинг демонстрационного экзамена;

– Производственная практика.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Профессиональные компетенции

– ПК 2.4.: Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

– ПК 2.5.: Составлять финансовую модель бизнес-плана

Обучающийся должен быть готов к выполнению основных видов профессиональной деятельности:

– Организация и планирование налоговой деятельности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать, иметь практический опыт:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать	Иметь практический опыт
ПК 2.4. ПК 2.5.	- ориентироваться в понятиях налогового учета; - разрабатывать учетную политику в целях налогообложения; - формировать состав и структуру регистров налогового учета; - рассчитывать налоговую базу для исчисления основных налогов (НДС, НДФЛ, налогу на прибыль организаций); - применять налоговые льготы; - рассчитывать налоговую нагрузку организации; - составлять схемы налоговой оптимизации деятельности организации	- основные требования к организации и ведению налогового учета; - структуру учетной политики в целях налогообложения и алгоритм её разработки; - первичные учетные документы и регистры налогового учета; - элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; - порядок расчета налоговой базы по основным видам налогов (НДС, НДФЛ, налогу на прибыль организаций); - понятие и виды налоговых льгот; - понятие налоговой нагрузки организации, методики её расчета;	- в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации; - в разработке учетной политики в целях налогообложения; - в применении налоговых льгот

		- основы налогового планирования; - схемы налоговой оптимизации деятельности организации	

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебная деятельность обучающихся предусматривает учебные занятия (лекция, практическое занятие), самостоятельную работу, а также другие виды учебной деятельности, определенные учебным планом и календарным планом воспитательной работы.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс	***ИТОГО***	***4 семестр***
Форма промежуточной аттестации		*зачет*
Трудоёмкость, *академ. час.*	***58***	*58*
Лекции, *академ. час.*	***20***	*20*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*	***20***	*20*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Самостоятельная работа, *академ. час.*	***18***	*18*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические и организационные основы налогового учета;

Тема 1.1 Понятие налогового учета, требования к его организации и ведению (Понятие налогового учета. Цели осуществления и порядок ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности);

Тема 1.2 Первичные учетные документы и регистры налогового учета (Аналитические регистры налогового учета: понятие, состав, обязательные реквизиты. Первичные бухгалтерские документы);

Тема 1.3 Учетная политика организации для целей налогообложения (Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки и порядок применения учетной политики в целях налогообложения);

Тема 1.4 Организация налогового учета по видам налогов (Налоговый учет по налогу на прибыль организаций (налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), внереализационных доходов; группировка расходов для целей налогообложения; налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), внереализационных расходов; аналитические регистры налогового учета; порядок расчета налоговой базы). Налоговый учет по НДС (правило «5 процентов»; аналитические регистры налогового учета; порядок расчета налоговой базы). Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц (аналитические регистры налогового учета; порядок составления Расчета 6-НДФЛ (Справки о доходах физического лица)). Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения (особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы»; состав и структура регистров налогового учета));

Раздел 2 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей;

Тема 2.1 Налоговое планирование в организации (Сущность, принципы и виды налогового планирования. Выбор места

осуществления деятельности. Выбор организационно-правовой формы. Выбор режима налогообложения);

Тема 2.2 Способы налоговой оптимизации (Понятие и виды налоговых льгот. Необлагаемые доходы, операции, имущество. Налоговые вычеты. Пониженные ставки налогов, налоговые скидки. Инвестиционный налоговый кредит. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Налоговая амнистия. Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов);

Тема 2.3 Налоговая нагрузка и налоговое бремя (Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени. Методики определения налоговой нагрузки).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	Темы лекций	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1.	Понятие налогового учета, требования к его организации и ведению	2	
Раздел 1; Тема 1.2.	Первичные учетные документы и регистры налогового учета	2	
Раздел 1; Тема 1.3.	Учетная политика организации для целей налогообложения	2	
Раздел 1; Тема 1.4.	Организация налогового учета по видам налогов	6	
Раздел 2; Тема 2.1.	Налоговое планирование в организации	2	
Раздел 2; Тема 2.2.	Способы налоговой оптимизации	4	
Раздел 2; Тема 2.3.	Налоговая нагрузка и налоговое бремя	2	
Итого:		**20**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	Темы практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.2.	Формирование и заполнение аналитических регистров налогового учета	4	
Раздел 1; Тема 1.3.	Формирование учетной политики организации для	2	

	целей налогообложения		
Раздел 1; Тема 1.4.	Расчет налоговой базы по видам налогов	4	
Раздел 2; Тема 2.1.	Налоговое планирование в организации	2	
Раздел 2; Тема 2.2.	Оптимизация налоговых платежей организации	4	
Раздел 2; Тема 2.3.	Расчет налоговой нагрузки организации	4	
Итого:		**20**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы курсовых работ (проектов)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	**Виды самостоятельной работы**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1; Тема 1.1; Тема 1.2; Тема 1.3; Тема 1.4.	1. Подготовка к практическому занятию.	10	
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2; Тема 2.3.	1. Подготовка к практическому занятию.	8	
Итого:		**18**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	**Контролируемые компетенции**	**Оценочные средства**
Раздел 1;	ПК 2.4.;	1. Наблюдение за работой на

Тема 1.1; Тема 1.2; Тема 1.3; Тема 1.4.	ПК 2.5.	практическом занятии; 2. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 3. Тестовые задания
Раздел 2; Тема 2.1; Тема 2.2; Тема 2.3.	ПК 2.4.; ПК 2.5.	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Оценка участия в работе на лекционном занятии; 3. Тестовые задания
Зачет.	ПК 2.4.; ПК 2.5.	1. Вопросы к зачету

11 Входной контроль

11.1 Цель входного контроля − определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты входного оценивания обучающегося используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

11.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование.

Длительность тестирования – 10 минут.

Тестирование проводится в течение первых двух недель изучения учебной дисциплины в СУО «Moodle».

Для проведения тестирования используются тестовые задания для входного контроля (для ответа на 1 вопрос, как правило, выделяется 1 минута).

Шкала оценивания результатов тестирования

За каждый правильный ответ выставляется 1 балл. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов:

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка
от 90 до 100	«отлично»
от 70 до 89	«хорошо»
от 50 до 69	«удовлетворительно»
менее 50	«неудовлетворительно»

Основываясь на результатах тестирования, формируется индивидуальная траектория обучающегося (группы обучающихся), исходя из следующих соображений:

– 70 – 100 % – обучающийся готов к изучению учебной дисциплины без дополнительного повторения изученного ранее материала;

– 50 – 69 % – обучающийся в целом готов к изучению учебной дисциплины, требуется повторение отдельных вопросов (тем) изученного ранее материала, необходимого для успешного освоения учебной дисциплины;

– 49% и менее – обучающийся имеет слабую подготовку к изучению учебной дисциплины, необходимы корректирующие занятия и консультации.

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся приведены в приложении.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО «Moodle».

Формы проведения текущего контроля – наблюдение за работой на практическом занятии; оценка участия в работе на лекционном занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня умений и знаний обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО «Moodle» в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется не менее 20 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл; в заданиях на соответствие за каждый правильный ответ – 0,5 баллов.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 14	хорошо
13	не менее 10	удовлетворительно
9	–	неудовлетворительно

12.2.2 Рекомендации по оцениванию участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Формирование у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию проявляется в обязательном его присутствии на лекционном занятии.

На лекционных занятиях происходит формирование информационной компетентности обучающихся, в том числе способности фиксировать информацию с помощью конспектирования учебного материала. Преподаватель на лекционных занятиях акцентирует внимание обучающихся на том, как необходимо оформлять конспект лекций в тетради. По окончании лекционных занятий преподаватель осуществляет проверку тетрадей обучающихся и оценивает их.

Критерии оценки участия обучающихся в работе на лекционных занятиях

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов за одно лекционное занятие
Наличие у обучающихся добросовестного и ответственного отношения к собственному профессиональному образованию, выраженное в посещении лекций	0,5
Умение конспектировать учебный материал в тетради, в том числе: - материал изложен последовательно, четко и аккуратно - в конспекте имеются изученные темы, основные термины, схемы	0,5
Всего	**1**

Если по результатам оценки участия обучающийся в лекционных занятиях в среднем за семестр обучающийся набрал не менее 0,5 баллов, то ему выставляется оценка «зачтено», менее 0,5 баллов – «не зачтено».

12.2.3 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: зачет.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: вопросы к зачету.

13.2 Оценивание обучающегося на зачете

Оценка	Требования к знаниям
зачтено	Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по учебной дисциплине.
не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) основная литература:

1 Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. – URL: https://urait.ru/bcode/563189 (дата обращения: 06.06.2025);

2 Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 404 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21410-9. – URL: https://urait.ru/bcode/571320 (дата обращения: 06.06.2025);

3 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под ред. Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 466 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21422-2. – URL: https://urait.ru/bcode/571335 (дата обращения: 06.06.2025);

4 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. – URL: https://urait.ru/bcode/560786 (дата обращения: 06.06.2025);

5 Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. – URL: https://urait.ru/bcode/561196 (дата обращения: 06.06.2025);

6 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 350 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19395-4. – URL: https://urait.ru/bcode/560923 (дата обращения: 06.06.2025);

7 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 447 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-20603-6. – URL: https://urait.ru/bcode/558456 (дата обращения: 06.06.2025).

б) дополнительная литература:

1 Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. – URL: https://urait.ru/bcode/561420 (дата обращения: 06.06.2025);

2 Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. – URL: https://urait.ru/bcode/567770 (дата обращения: 06.06.2025);

3 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 439 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16857-0. – URL: https://urait.ru/bcode/560914 (дата обращения: 06.06.2025);

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для

авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Электронная библиотека Издательского центра «Академия» / ИП Бурцева Антонина Петровна. – Москва, [200 ?]. – URL: https://academia-library.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО - Издательство Лань (СПО)] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

7 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

8 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

9 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

г) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;
– OnlyOffice;
– Р7-Офис.

д) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных учебным планом, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, кабинет «Налогов и налогообложения», оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов, научно-техническую библиотеку СибГИУ.
Для проведения занятий лекционного типа (лекций) предусмотрена аудитория, оборудованная учебной доской, экраном и мультимедийным проектором; для проведения практических занятий предусмотрен кабинет «Налогов и налогообложения», оснащенный учебной доской, комплектом методической документации, пособий.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по направлению подготовки (специальности) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель(и):

старший преподаватель Жданова Наталья Геннадьевна (кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Согласована:

Директор ООО «Аудитбизнесцентр»  В.Н. Власов

Приложение

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся

Выберите один правильный ответ.

1 Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения

б) размер налога на налогооблагаемую базу

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год

2 Налоговая база - это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

в) физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3 Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?

а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах

б) право присутствовать при выездной налоговой проверке

в) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

г) право на отмену налога

4 Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика:

а) постановка на учет в налоговом органе

б) ведение в установленном порядке учета доходов

в) представление в налоговый орган деклараций по тем налогам, по которым это установлено НК РФ

г) приобретение нормативных актов по налогам

5 Что признается доходом в целях налогообложения?

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)

б) прибыль налогоплательщика

в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

6 Как производится взыскание налога у организации?

а) в бесспорном порядке

б) в судебном порядке

7 Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации

б) с уплатой налога (сбора)

в) со смертью учредителя организации

г) с подачей заявления о реорганизации организации

8 Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи?

а) по соглашению сторон
б) по решению налогового органа
в) по рыночным ценам

9 Какие ставки по НДС действуют в настоящее время?

а) 20%
б) 18%
в) 15%
г) 13%
д) 10%
е) 0%

10 Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

а) 5 лет
б) 4 лет
в) 3 лет

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам учебной дисциплины

Раздел 1. Теоретические и организационные основы налогового учета

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся.

Перечень вопросов для тестирования:

1 Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?

а) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
б) да, имеет
в) нет, не имеет

2 Учетная политика организации для целей налогообложения устанавливается:

а) налоговыми органами в зависимости от деятельности организации
б) налогоплательщиком
в) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами

3 При ведении налогового учета применяются первичные документы:

а) разработанные и утвержденные налогоплательщиком

б) созданные специально, согласно специфике деятельности организации

в) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами

4 Принцип последовательности означает применение норм и правил налогового учета:

а) в течение всего срока деятельности организации

б) в течение календарного года

в) в течение одного налогового периода

5 При применении упрощенной системы налогообложения использование кассового метода при ведении налогового учета является:

а) правом или обязанностью, в зависимости от положений закона

б) правом налогоплательщика

в) обязанностью налогоплательщика

6 Вставьте пропущенное слово (существительное):

Аналитические регистры налогового учета – это сводные формы, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах и аналитических данных налогового учета для расчета налоговой _____

7 Вставьте правильный ответ (верно / неверно):

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения. Ответ: _____

8 Соотнесите уровни системы нормативного регулирования налогового учета и отчетности с видами документов:

Законодательный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету
Нормативный	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания по ведению бухгалтерского учета
Методический	Учетная политика организации, рабочий план счетов, приказы, распоряжения
Организационный	Федеральные законы, постановления, указы

9 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Источниками формирования достоверной информации в бухгалтерском и налоговом учете служат _____ учетные документы.

10 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

На практике в составе учетной политики для целей бухгалтерского учета организации утверждают следующие группы первичных документов: унифицированные, модифицированные и _____

11 При реализации товара, не облагаемого НДС, «входной» НДС:

а) учитывается в налоговой себестоимости товара

б) принимается к вычету

в) включается в расходы на продажу

12 При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как:

а) НДС восстановленный

б) НДС выходной

в) НДС входной

13 Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является:

а) дата оплаты

б) дата отгрузки

в) наиболее ранняя из указанных дат

14 В каких случаях необходимо восстановление НДС, ранее принятого к вычету?

а) при передаче имущества в уставный капитал

б) при безвозмездной передаче имущества

в) в случаях перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

15 Налоговый убыток от финансово-хозяйственной деятельности организации может быть перенесен на будущие периоды:

а) в течение десяти лет

б) по решению налогового органа

в) в течение трех лет

г) в течение пяти лет

16 При расчете резерва по сомнительным долгам в налоговом учете используются ограничения по показателям:

а) суммы выручки без НДС

б) количества дней, прошедших с даты заключения договора

в) количества дней, прошедших с даты оплаты, установленной в договоре

г) суммы выручки с НДС

17 Какие расходы, связанные с приобретением товара, можно включить в косвенные расходы в налоговом учете по налогу на прибыль организаций?

а) внереализационные расходы

б) стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде

в) таможенные пошлины

г) транспортные расходы

18 Физическое лицо является налоговым резидентом РФ, если оно:

а) находится в России свыше 183 дней в течение 12 месяцев подряд

б) имеет регистрацию в Российской Федерации

в) имеет разрешение на работу в России

19 Какой налоговый вычет по НДФЛ может быть перенесен на последующие налоговые периоды?

а) имущественный (при реализации квартиры)
б) имущественный (при приобретении квартиры)
в) социальный
г) профессиональный

20 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается среднегодовая стоимость имущества, определенная по данным _____ учета.

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ:

Задача 1. Торговая организация «Орион» в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения использует метод учета стоимости покупных товаров при их реализации по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). В сентябре 2025 года было принято решение перейти на метод списания товара по средней стоимости. Может ли организация изменить метод учета? Определите действия организации по этому вопросу.

Задача 2. ООО «Орион», находящееся на общем режиме налогообложения, заключило договор с консалтинговой компанией на оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету и налогообложению. Факт оказания услуг подтверждается актом оказанных услуг. По акту от 28 декабря 2024 года стоимость оказанных услуг составила 35400 руб., в т.ч. НДС 20%. Услуги оплачены 21 января 2025 года. Определите действия ООО «Орион» в налоговом учете с указанием даты и суммы.

Задача 3. ООО «Орион» приобрело товар от поставщика на сумму 118000 руб. (в т.ч. НДС) и приняло его к бухгалтерскому учету. Счет-фактура поставщика оформлен в соответствии с законодательством. Товар был использован в облагаемых НДС торговых операциях и продан за 236000 руб. (в т.ч. НДС). Назовите три обязательных условия для применения налогового вычета по НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате.

Задача 4. Компания «Эверест» арендует торговое помещение, которое используется для реализации товаров, облагаемых НДС и не облагаемых НДС. Арендная плата за квартал составила 27140 руб. (в т.ч. НДС). Суммарная выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 1244000 руб., в т.ч. выручка, облагаемая НДС – 944000 руб. (в т.ч. НДС); выручка, не облагаемая НДС – 300000 руб. Определите сумму НДС, включаемого в расходы на аренду, а также суммарные расходы на аренду, учитываемые при расчете налога прибыль.

Задача 5. Компания «Эверест» реализует товары, облагаемые НДС и не облагаемые НДС. В течение квартала компанией были приобретены основные средства на общую стоимость 2360000 руб. (в т.ч. НДС). Суммарная выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 1652000 руб., в т.ч. выручка, облагаемая НДС – 1062000 руб. (в т.ч. НДС); выручка, не облагаемая НДС – 590000 руб. Определите сумму НДС, включаемого в стоимость основных средств, а также первоначальную стоимость основных средств для дальнейшего начисления амортизации.

Задача 6. Компания «Эверест» ведет торговую деятельность как облагаемую НДС, так и не облагаемую НДС. В учетной политике по налоговому учету установлена база для распределения общехозяйственных расходов – сумма прямых расходов по видам деятельности. Прямыми расходами торговой компании является стоимость реализованных товаров. Общая сумма расходов за квартал составила 2547000 руб., в т.ч.:

- сумма прямых расходов по продажам, облагаемым НДС, составила 1818000руб.;
- сумма прямых расходов по продажам, не облагаемым НДС, составила 89000руб.;
- сумма общехозяйственных расходов составила 640000руб..

НДС по общехозяйственным расходам (подлежащий распределению) составил 61200 руб.

Определите, имеет ли компания право не вести раздельный учет НДС в данном налоговом периоде, используя «правило 5%».

Задача 7. 23 июня ООО «Вымпел» приобрело комплект офисного оборудования стоимостью 64900 руб. (в т.ч. НДС). НДС был принят к вычету на основании счета-фактуры поставщика. 17 июля комплект оборудования был безвозмездно передан ООО «Заря». Рыночной стоимостью оборудования признается его покупная стоимость (без НДС). Отразите порядок действий в учете НДС у передающей и принимающей стороны в связи с безвозмездной передачей оборудования.

Задача 8. Сумма представительских расходов, понесенных организацией, составила 2200000 руб., в т.ч. сверхнормативные расходы составили 450000 руб. Определите сумму НДС, которую организация может принять к вычету.

Задача 9. Первоначальная стоимость ОС равна 36000 руб., срок эксплуатации в бухгалтерском учета 36 месяцев, в налоговом учете – 24 месяца. Амортизация начисляется линейным методом. Заполните таблицу и сравните бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль по налоговым периодам.

Период амортизации	Расход на амортизацию			Примечание (начисление /
	бухгалтерский	корректировка	налоговый	

	учет	(разница)	учет	погашение НВР / ВВР)*
Первый год				
Второй год				
Третий год				
Итого				

*Примечание: НВР – налогооблагаемые временные разницы
ВВР – вычитаемые временные разницы

Задача 10. Первоначальная стоимость ОС равна 36000 руб., срок эксплуатации в бухгалтерском учета 24 месяца, в налоговом учете – 36 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом. Заполните таблицу и сравните бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль по налоговым периодам.

Период амортизации	Расход на амортизацию			Примечание (начисление / погашение НВР / ВВР)*
	бухгалтерский учет	корректировка (разница)	налоговый учет	
Первый год				
Второй год				
Третий год				
Итого				

*Примечание: НВР – налогооблагаемые временные разницы
ВВР – вычитаемые временные разницы

Задача 11. Организация приобрела компьютер стоимостью 90000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета все основные средства (независимо от их стоимости) признаются амортизируемыми ОС. Поэтому в бухгалтерском учете компьютер был включен в состав амортизируемых ОС со сроком эксплуатации 24 месяца. В налоговом учете компьютер стоимостью 90000 руб. не признается амортизируемым имуществом и отражается в составе МПЗ. Отразите списание стоимости компьютера в бухгалтерском и налоговом учете организации, заполнив таблицу.

Хозяйственная операция	Расход на амортизацию			Примечание (начисление / погашение НВР / ВВР)*
	бухгалтерский учет	корректировка (разница)	налоговый учет	
МПЗ списаны в производство				
Начислена амортизация (первый год)				
Начислена амортизация (второй год)				
Итого				

*Примечание: НВР – налогооблагаемые временные разницы
ВВР – вычитаемые временные разницы

Задача12. 31 марта 2025 года организация реализовала основное средство за 500000 руб. Первоначальная стоимость ОС равна 1600000 руб., накопленная амортизация в налоговом учете – 1000000 руб. Расходы, связанные с продажей, составили 20000 руб. Оставшийся срок полезного использования основного средства равен 20 месяцев. Рассчитайте сумму налогового убытка, которую можно признать на конец налогового периода (31 декабря 2025 года).

Задача13. Организация приобрела товары для последующей перепродажи: 100 штук по 4500 руб./шт., 50 штук по 4200 руб./шт. В учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета установлен метод списания покупных товаров при их реализации «по средней себестоимости». В течение квартала было реализовано 120 единиц товара по цене 4200 руб. Определите финансовый результат от реализации товаров в бухгалтерском и налоговом учете организации.

Задача 14. В течение налогового периода организация произвела рекламные расходы в сумме 80000 руб. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за тот же период составила 6000000 руб. (в т.ч. НДС). Определите сумму расходов на рекламу, которая может быть признана в налоговом учете организации.

Раздел 2. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся.

Перечень вопросов для тестирования:

1 Расставьте этапы налогового планирования на уровне организации в правильном порядке:

включение результатов в отчетность и ожидание реакции контрольных органов; определение основных налоговых проблем; анализ хозяйственной деятельности; разработка и планирование налоговых схем; подготовка и реализация налоговых схем

Ответ: 1 _____

2 _____

3 _____

4 _____

5 _____

2 Что из нижеперечисленного НЕ является инструментом налогового планирования?

а) порядок формирования налогооблагаемой базы

б) оценка контрагентов

в) оптимальная форма договорных отношений

г) налоговые льготы

д) распределение полномочий субъектов управления

е) льготы, предусмотренные соглашениями об избежание двойного налогообложения

ж) дифференциация налоговых ставок по видам налогов

з) специальные налоговые режимы и системы налогообложения

и) цены применяемых сделок

3 Вставьте правильный ответ (верно / неверно):

Текущее налоговое планирование может включать в себя: еженедельный мониторинг нормативных правовых актов; составление прогнозов налоговых обязательств организации; прогноз и исследование возможных причин резких отклонений показателей деятельности. Ответ: _____

4 Вставьте правильный ответ (верно / неверно):

Налогоплательщики вправе получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, при этом данное разъяснение является для налогоплательщика обязательным к применению. Ответ: _____

5 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Налоговое планирование в зависимости от характера управленческих решений включает в себя текущее налоговое планирование и _____ налоговое планирование.

6 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

В зависимости от действенности субъектов налогового планирования относительно применения возможных налоговых инструментов оно делится на активное и _____ налоговое планирование.

7 Решение вопроса относительно целесообразности перехода на упрощенную систему налогообложения субъекта малого предпринимательства является примером:

а) активного налогового планирования

б) пассивного налогового планирования

8 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Согласно результатам анализа российской практики, существует три основных вида налоговой оптимизации: классическая оптимизация, минимизация налогов и _____ оптимизация.

9 Отметьте правила, которым должны следовать руководители хозяйствующих субъектов, чтобы снизить налоговую нагрузку:

а) комплексный подход

в) заблаговременность

г) юридическая чистота

д) принцип разумности

е) индивидуальный подход

ж) соблюдение соотношения качественного и количественного анализа

10 Вставьте пропущенное слово (существительное в творительном падеже):

Процесс, связанный с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта, называют налоговой _____

11 Вставьте пропущенное слово (существительное в родительном падеже):

Оптимизация налогов осуществляется организацией в процессе налогового планирования, налогового регулирования и внутреннего налогового _____

12 Сопоставьте методы оптимизации налогов с их описанием

Метод замены отношений	передача ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации, деятельность которой призвана уменьшить фискальное давление на материнскую компанию всеми возможными способами
Метод делегирования налоговой ответствен-ности	отказ от ряда налоговых операций или имущества, при условии, что это не оказывает негативного влияния на хозяйственную деятельность
Метод прямого сокращения объекта налогообложения	сложное правоотношение разбивается на ряд простых хозяйственных операций
Метод разделения отношений	отношения, налогообложение результатов которых происходит по повышенным налоговым ставкам, меняются на однородные, имеющие льготный режим налогообложения

13 Что из нижеперечисленного НЕ относится к достоинствам упрощённого режима налогообложения?

а) снижение налоговой нагрузки
б) отсутствие обязанности составлять бухгалтерскую отчётность
в) маленький объём отчётности
г) отсутствие права добровольно уплачивать НДС
д) сокращённый объём статистической отчётности
е) возможное снижение себестоимости продукции

14 Соотнесите методы налоговой оптимизации с их описанием:

Использование специального налогового режима	регистрация в офшорной зарубежной юрисдикции или во внутренней свободной экономической зоне
Изменение места регистрации налогоплательщика	организация раздельного учета реализации товаров, облагаемых по разным ставкам
Уменьшение налоговых ставок	применение УСН, налога на профессиональный доход
Уменьшение налоговой базы	манипулирование ценами, затратами; изменение формы и условий договорных отношений;

	формирование соответствующей учетной политики

15 Вставьте пропущенное число:

По специальному налоговому режиму «Налог на профессиональный доход» вся полученная прибыль облагается налогом по ставке ____ % для компаний и индивидуальных предпринимателей.

16 Вставьте правильный ответ (верно / неверно):

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). Ответ: _____

17 Вставьте пропущенное слово (прилагательное):

Всем предприятиям и индивидуальным предпринимателям после их регистрации автоматически присваивается _____ режим налогообложения, по которому предусмотрены выплаты наибольшего числа сборов и ведение бухгалтерского учета.

18 Соотнесите методики расчета налоговой нагрузки на организацию с их описанием:

Методика Кировой Е.А.	отношение налоговых платежей и страховых взносов к сумме источников средств для их уплаты
Методика ФНС России	отношение всех уплаченных организацией налогов (за исключением прямых налогов, которые уплачиваются до налогообложения прибыли) и страховых взносов к добавленной стоимости
Методика Литвина М.И.	отношение всех уплаченных организацией налогов, за исключением НДФЛ, и страховых взносов к вновь созданной стоимости
Методика Кадушина А. и Михайловой И.	отношение всех уплаченных организацией налогов без учета страховых взносов к сумме выручки от продажи и прочих доходов

19 Налоговое регулирование посредством предоставления налоговой льготы привело к росту выручки от реализации и объемов отгруженной продукции. В этом случае имеет место:

а) бюджетная эффективность налоговых льгот
б) экономическая эффективность налоговых льгот
в) социальная эффективность налоговых льгот

20 При оценке какой эффективности налоговых льгот учитывается число дополнительно созданных рабочих мест?

а) бюджетной
б) экономической
в) социальной

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ:

Задача 1. Организация-налогоплательщик разделила договор купли-продажи имущества на собственно договор купли-продажи и договор на оказание информационно-консультационных услуг.

Объясните последствия такого решения с позиции налоговой оптимизации.

Задача 2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, в течение года предполагает получить доход в размере 240 млн. руб. (без НДС). Усредненно доходы за квартал составят 60 млн. руб. (без НДС). Входной НДС за квартал – 5 млн. руб. Определите, какую ставку НДС выгоднее применить организации?

Задача 3. На год организация «закладывает» в плановый бюджет доход в размере 300 млн. руб. Доход за квартал усредненно составит 75 млн. руб. (без НДС). Расходы – в пределах 70 млн. руб. Входной НДС за квартал — 12 млн. руб. Определите, какую ставку НДС выгоднее применить организации?

Задача 4. На год организация «закладывает» в плановый бюджет доход в размере 300 млн. руб. Доход за квартал усредненно составит 75 млн. руб. (без НДС). Расходы организации за квартал – 55 млн. руб. Входной НДС за квартал – 9 млн. руб. Определите, какую ставку НДС выгоднее применить организации?

Задача 5. Руководство строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в 2025 году с общего режима налогообложения на упрощенный. Выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2024 года, равна 99 млн. руб. (включая НДС). Средняя численность работающих с января по сентябрь – 70 человек. Остаточная стоимость основных средств – 68 млн. руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Определите, может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2025 года?

Задача 6. ООО «Формула» применяет специальный налоговый режим – УСН и имеет следующие показатели за год: доходы – 49 млн. руб., расходы – 10 млн. руб. Определите сумму единого налога за год для разных баз.

Задача 7. ООО «Импульс» применяет специальный налоговый режим – УСН и имеет следующие показатели за год: доходы – 49 млн. руб., расходы – 49 млн. руб. Может ли ООО «Импульс» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задача 8. ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее единый налог с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет за год следующие показатели: доходы – 49 млн. руб., расходы – 48,7 млн. руб. Определите сумму единого налога за год для разных баз.

Задача 9. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий единый налог с доходов, имеет за 9 месяцев текущего года следующие показатели: доходы – 11 млн. руб., расходы – не учитываются, страховые взносы за работников и за себя – 100000 руб., выплаты больничных за счет работодателя – 26000 руб., аванс по налогу за предыдущий период (за полугодие) – 374000 руб. Рассчитайте авансовый платеж по единому налогу за 3 квартал.

Задача 10. В 2023 году организация заплатила 500 тыс. руб. налогов, а в 2024 году – 600 тыс. руб. Выручка при этом за 2023 год составила 5 млн. руб., за 2024 год – 7 млн. руб. Рассчитайте абсолютную и относительную налоговую нагрузку организации, оцените её динамику.

Задача 11. Компания занимается строительством и применяет общую систему налогообложения. За год она заплатила следующие обязательные платежи: налог на прибыль – 15 млн. руб., НДС – 25 млн. руб., в т.ч. на таможне – 2 млн. руб., НДФЛ – 7 млн. руб., страховые взносы – 14 млн. руб., налог на имущество – 1 млн. руб. Выручка компании за год составила 468 млн. руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте налоговую и фискальную нагрузку компании.

3 Вопросы к зачету для промежуточной аттестации

1 Понятие налогового учета, цели осуществления и порядок ведения.

2 Основные требования к организации и ведению налогового учета.

3 Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.

4 Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия.

5 Аналитические регистры налогового учета: понятие, состав, обязательные реквизиты.

6 Структура учетной политики целей для налогообложения.

7 Алгоритм разработки и порядок применения учетной политики в целях налогообложения.

8 Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления НПО.

9 Налоговый учет внереализационных доходов в целях исчисления НПО.

10 Группировка расходов для целей налогообложения по НПО.

11 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в целях исчисления НПО.

12 Налоговый учет внереализационных расходов в целях исчисления НПО.

13 Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций.

14 Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

15 Налоговый учет по НДС, правило «5 процентов».

16 Аналитические регистры налогового учета по НДС.

17 Порядок расчета налоговой базы по НДС.

18 Налоговый учет по НДФЛ.

19 Аналитические регистры налогового учета по НДФЛ.

20 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

21 Особенности определения расходов при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы».

22 Аналитические регистры налогового учета по УСН.

23 Сущность, принципы и виды налогового планирования.

24 Выбор места осуществления деятельности организации как инструмент налогового планирования.

25 Выбор организационно-правовой формы как инструмент налогового планирования.

26 Выбор режима налогообложения как инструмент налогового планирования.

27 Понятие и виды налоговых льгот в системе налогового планирования.

28 Способы оптимизации налоговых платежей организации.

29 Понятия «налоговая нагрузка», «налоговое бремя». Методики определения налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.