

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Гаскаев Сергей Валерьевич Должность: Ректор Дата подписания: 17.06.2025 17:04:53 Уникальный программный ключ: 04c19ed8bfb98f3b6cb77a486b9a8788b8322323	МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)	Рабочая программа дисциплины "Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Учет и финансы организаций ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 1
--	--	---	--------

Рабочая программа дисциплины (модуля)*
Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет

Направление подготовки (специальность)

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

Учет и финансы организаций

Присваиваемая квалификация (степень)

Магистр

Форма обучения

заочная

Год(ы) набора 2025

*Рабочая программа дисциплины (модуля) адаптирована для инклюзивного обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Челябинск 2025 г.



Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ОПОП
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)
4. Объем дисциплины (модуля)
5. Структура и содержание дисциплины (модуля)
6. Фонд оценочных средств
 - 6.1. Перечень видов оценочных средств
 - 6.2. Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей аттестации
 - 6.3. Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации
 - 6.4. Критерии оценивания
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)
 - 7.1. Рекомендуемая литература
 - 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"
 - 7.3. Перечень информационных технологий
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Специальные условия освоения дисциплины обучающимися с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья



1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

дать обучающимся теоретические знания и навыки их применения в организации налогообложения и способов применения налогового планирования и налогового учета в практической деятельности, что предполагает формирование у обучающихся компетенций в соответствии с ФГОС ВО 38.04.01 Экономика и основной профессиональной образовательной программой высшего образования направления подготовки 38.04.01 Экономика, программой магистратуры "Учет и финансы организаций".

Задачи дисциплины ориентированы на индикаторы достижения компетенций:

ПК -1.1 Обладает навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий

ПК-1.2 Обладает знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг

ПК-1.3 Умеет учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента

ПК – 1.4 Способен проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.

ПК-2.1 Демонстрирует знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности

ПК2.2 Умеет самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта

ПК-2.3 Обладает навыками сбора и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Цикл (раздел) ОПОП: Б1.В.05

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, которые формируются в следующих дисциплинах:

Бухгалтерский учет и отчетность в коммерческих организациях на основе отечественных и международных стандартов

Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской деятельности)

Организация и финансирование инвестиций

Современные технологии поиска и обработки информации

Управление финансами и особенности бухгалтерского учета в ГМУ

Стратегический анализ деятельности организаций

Учетные и финансовые аспекты в принятии управленческих решений

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Научно-исследовательская работа

Финансы и финансовый менеджмент организации

Финансовая и кредитная системы

Финансовое планирование и бюджетирование

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Для освоения перечисленных дисциплин необходимы знания, умения и владения, которые формируются в данной дисциплине



Бухгалтерский учет и отчетность в коммерческих организациях на основе отечественных и международных стандартов

Научно-исследовательская работа

Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской деятельности)

Организация и финансирование инвестиций

Современные технологии поиска и обработки информации

Стратегический анализ деятельности организаций

Управление финансами и особенности бухгалтерского учета в ГМУ

Учетные и финансовые аспекты в принятии управленческих решений

Финансовая и кредитная системы

Финансовое планирование и бюджетирование

Финансы и финансовый менеджмент организации

Киберэкономика как новая форма экономических отношений

Международное экономическое пространство

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Практика по профилю профессиональной деятельности

Управление финансами в цепях поставок

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-2: Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения

Знать:

Знать: законодательство РФ, нормативные документы в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности

Знать: порядок решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разработки внутренних организационно-распорядительных документов, разработки предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Знать: основы сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы

Уметь:

Уметь: демонстрировать знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности

Уметь: самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Уметь: собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы

Владеть:

Владеть: способностью демонстрации знаний законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности



Владеть: способностью самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Владеть: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы

ПК-1: Способен разрабатывать финансовые планы и контролировать их исполнение

Знать:

Знать: правила консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий

Знать: основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг

Знать: текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента

Знать: правила расчета при определении оценки объектов организации, порядок определения итоговых величин стоимости организации

Уметь:

Уметь: консультировать клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий

Уметь: осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг

Уметь: учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента

Уметь: проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.

Владеть:

Владеть: навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий

Владеть: знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг

Владеть: способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента

Владеть: способностью проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1 Знать:

3.1.1 ПК -2.1. Законодательство РФ, нормативные документы в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности



Рабочая программа дисциплины "Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Учет и финансы организаций ФГБОУ ВО «ЧелГУ»		стр. 6
3.1.2	ПК -2.2. Порядок решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разработки внутренних организационно-распорядительные документов, разработки предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта	
3.1.3	ПК -2.3. Основы сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы	
3.1.4	ПК -1.1. Правила консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	
3.1.5	ПК -1.2. Основы сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	
3.1.6	ПК -1.3. Текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента	
3.1.7	ПК -1.4. Правила расчета при определении оценки объектов организации, порядок определения итоговых величин стоимости организаций.	
3.2 Уметь:		
3.2.1	ПК -2.1. Демонстрировать знания законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности	
3.2.2	ПК -2.2. Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта	
3.2.3	ПК -2.3. Собирать и анализировать информацию о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы	
3.2.4	ПК -1.1. Консультировать клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	
3.2.5	ПК -1.2. Осуществлять сбор, анализ и порядок предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	
3.2.6	ПК -1.3. Учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента	
3.2.7	ПК -1.4. Проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определять итоговые величины стоимости организаций.	
3.3 Владеть:		
3.3.1	ПК -2.1. Способностью демонстрации знаний законодательства РФ, нормативных документов в профессиональной области, а также методы финансового анализа, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета, отчетности	
3.3.2	ПК -2.2. Способностью самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского и налогового учета в информационную систему экономического субъекта	
3.3.3	ПК -2.3. Навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей постановки и организации бухгалтерского и налогового учета, а также планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы	



Рабочая программа дисциплины "Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Учет и финансы организаций ФГБОУ ВО «ЧелГУ»		стр. 7
3.3.4	ПК -1.1. Навыками консультирования клиента по вопросам личного бюджета, страхования, оценки объектов организации, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, проведения антикризисных мероприятий	
3.3.5	ПК -1.2. Знаниями сбора, анализа и порядка предоставления достоверной информации в масштабах всего спектра финансовых услуг	
3.3.6	ПК -1.3. Способностью учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента	
3.3.7	ПК -1.4. Способностью проводить расчеты при определении оценки объектов организации, определения итоговых величин стоимости организаций	

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость	3 ЗЕТ
Часов по учебному плану : 108 в том числе : аудиторные занятия : 8 самостоятельная работа : 87,4 часов на контроль : 9 контактная работа: 11,6 ИКР: 3,6	Виды контроля на курсах: экзамены 1

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Литература
Раздел 1. Налогообложение и налоговое планирование				
1.1	Понятие налогообложения, структура налоговой системы РФ. Элементы налога, принципы налогообложения. Особенности взимания налогов общего режима налогообложения с юридических и физических лиц. Основы применения специальных режимов налогообложения. Основы налогового планирования: методы, принципы. Применения основных способов налогового планирования. /Лек/	1	3	Л1.1 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
1.2	Понятие налогообложения, структура налоговой системы РФ. Элементы налога, принципы налогообложения. Особенности взимания налогов общего режима налогообложения с юридических и физических лиц. Основы применения специальных режимов налогообложения. Основы налогового планирования: методы, принципы. Применения основных способов налогового планирования. /Пр/	1	3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
1.3	Понятие налогообложения, структура налоговой системы РФ. Элементы налога, принципы налогообложения. Особенности взимания налогов общего режима налогообложения с юридических и физических лиц. Основы применения специальных режимов налогообложения. Основы налогового планирования: методы, принципы. Применения основных способов налогового планирования. /Ср/	1	57,4	Л1.1 Л1.3Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
1.4	иная контактная работа: консультирование, текущий контроль /ИКР/	1	2,6	Л1.1 Л1.3Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3
Раздел 2. Налоговый учет				
2.1	Понятие налогового учета, характеристика элементов. Понятие и содержание учетной политики для целей налогообложения. Организации системы налогового учета и особенности создания регистров налогового учета по налогам общего режима и специальным режимам налогообложения. /Лек/	1	1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3



2.2	Понятие налогового учета, характеристика элементов. Понятие и содержание учетной политики для целей налогообложения. Организации системы налогового учета и особенности создания регистров налогового учета по налогам общего режима и специальным режимам налогообложения. /Пр/	1	1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3
2.3	Понятие налогового учета, характеристика элементов. Понятие и содержание учетной политики для целей налогообложения. Организации системы налогового учета и особенности создания регистров налогового учета по налогам общего режима и специальным режимам налогообложения. /Ср/	1	30	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3
2.4	иная контактная работа: консультирование и текущий контроль /ИКР/	1	1	Л1.1Л2.1 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Перечень видов оценочных средств

тестирование

собеседование

6.2. Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей аттестации

Пример тестовых вопросов

1. К отличительным признакам налога относятся следующие признаки:

- 1) Императивность, целевые отношения, абстрактность
- 2) Императивность, индивидуальная безвозмездность, абстрактность
- 3) Императивность, абстрактность, нерегулярность
- 4) Императивность, законность, частный характер

2. В определении сбора отсутствуют следующие признаки налога:

- 1) Индивидуальной безвозмездности и законности
- 2) Уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства и законности
- 3) Индивидуальной безвозмездности и императивности
- 4) Индивидуальной безвозмездности и уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства

3. Функция налогов, которая проявляется через комплекс мероприятий налоговой политики, направленных на усиление государственного вмешательства в экономические процессы, называется:

- 1) Фискальной
- 2) Контрольной
- 3) Регулирующей
- 4) Распределительной

4. В систему налоговых преференций включаются:

- 1) Льготные режимы налогообложения
- 2) Пониженные налоговые ставки
- 3) Штрафные санкции
- 4) Установление определенных барьеров

5. К местным налогам относятся:

- 1) Транспортный налог
- 2) Земельный налог
- 3) Налог на имущество организаций
- 4) Налог на имущество физических лиц

6. Плательщиком НДС считается:

- 1) Физическое лицо, безвозмездно передающее организации денежные средства
- 2) Колхозница, сдающая в колхоз молоко как продукцию личного подсобного хозяйства
- 3) Организация, передающая продукцию другим подразделениям на производство продукции, затраты по которой не относятся на расходы при расчете налога на прибыль
- 4) Организация, выполняющая строительные-монтажные работы для собственного потребления

7. Налоговым периодом по НДС является:

- 1) Месяц
- 2) Квартал
- 3) Календарный год



- 4) По выбору налогоплательщика
8. Если доход организации с НДС составил 1180 тыс. руб., то НДС равен:
- 1) 360 тыс. руб.
 - 2) 100 тыс. руб.
 - 3) 180 тыс. руб.
 - 4) 80 тыс. руб.
9. При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, применяется ставка НДС:
- 1) 0%
 - 2) 10%
 - 3) 18%
 - 4) 20%
10. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются следующие доходы:
- 1) Доходы в виде признанных должником штрафов и пеней
 - 2) Доходы в виде процентов, полученным по договорам займа
 - 3) Доходы в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами РФ
 - 4) Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации
11. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль:
- 1) 18%
 - 2) 20%
 - 3) 24%
 - 4) 35%
12. Доходы организации с учетом НДС составили 1000000 рублей. Расходы организации с учетом НДС составили 500000 рублей. Рассчитайте налог на прибыль.
- 1) 100000 руб.
 - 2) 84746 руб.
 - 3) 77432 руб.
 - 4) 120000 руб.
13. Стандартный налоговый вычет, предоставляемый лицам, получившим лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, составляет:
- 1) 5000 руб.
 - 2) 3000 руб.
 - 3) 1000 руб.
 - 4) 500 руб.
14. Основным методом налогового учета является:
- 1) счета и двойная запись
 - 2) документация
 - 3) калькуляция
 - 4) инвентаризация
15. Методология налогового учета состоит из:
- 1) Способов формирования налоговой учетной политики
 - 2) Формирования регистров налогового учета, необходимых для последующего составления налоговой отчетности (налоговых деклараций)
 - 3) Расчета налоговой базы
 - 4) Формирования первичных документов для налогового учета.
16. Назовите элементы налогового учета:
- 1) Расчет налоговой базы;
 - 2) Первичные учетные документы;
 - 3) Способы формирования учетной налоговой политики;
 - 4) Налоговый кодекс РФ.
17. Предоставление налоговой информации для планирования, прогнозирования и управления организацией – это функция:
- 1) Информационная;
 - 2) Контрольная;
 - 3) Аналитическая;
 - 4) Обеспечение эффективного взаимодействия между предприятием и проверяющими органами
18. Предоставление информации, касающейся уплаты налогов для проведения финансового анализа организации – это:
- 1) Информационная;
 - 2) Контрольная;



- 3) Аналитическая;
- 4) Обеспечение эффективного взаимодействия между предприятием и проверяющими органами.
19. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный налоговый период, сгруппированных без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета – это ...
- 1) Аналитические регистры налогового учета;
- 2) Регистры промежуточных расчетов
- 3) Регистры учета состояния единицы налогового учета
- 4) Регистры учета хозяйственных операций
20. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать реквизиты:
- 1) Наименование регистра;
- 2) Дату составления;
- 3) Период (базу) составления;
- 4) Наименование хозяйственных операций.
21. К обязательным реквизитам первичных документов относятся:
- 1) корреспонденция счетов;
- 2) содержание хозяйственной операции;
- 3) наименования способа признания доходов и расходов в организации.
- 4) измерение хозяйственной операции в натуральных единицах.
22. В случае получения доходов в натуральной форме они определяются исходя из:
- 1) согласованных цен;
- 2) цен, указанных в договоре сделки;
- 3) рыночных цен.
- 4) Все варианты верны.
23. Затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обычаям делового оборота – это ...
- 1) Экономически оправданные затраты
- 2 документально подтвержденные затраты
- 3) Постоянное налоговое обязательство (актив)
- 4) Обоснованные расходы
24. Основные недостатки параллельной организации налогового и бухгалтерского учета выражаются в следующем:
- 1) необходимость наличия достаточно высокого уровня квалификации учетно-финансовых работников как на стадии разработки классификации по счетам, так и в ходе накопления и систематизации информации на этих счетах;
- 2) существенное возрастание объемов учетных работ за счет дублирования записей – большинство операций имеет идентичное толкование как в рамках бухгалтерского, так и в рамках налогового учета;
- 3) отсутствие взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом, что не дает возможности выделить операции, приводящие к возникновению различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.
- 4) трудность проверки правильности и полноты отражения доходов и расходов в налоговом учете и отсутствии возможности их сопоставить с бухгалтерским учетом.
25. Срок хранения документов для налогового учета составляет:
- 1) 5 лет;
- 2) 4 года.
- 3) 3 года;
- 4) 10 лет.

6.3. Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

Примерные вопросы для собеседования (зачета/экзамена)

1. Понятие налогов, их экономическая сущность.
2. Признаки налога.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Классификация налогов.
5. Налоговая система РФ, ее элементы.
6. Принципы налогообложения.
7. Элементы налога.
8. Задачи и типы налоговой политики РФ.
9. НДС: сущность, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению.



11. НДС: налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты.
12. НДС: порядок оформления расчетов и выделения налога при реализации товаров (работ, услуг).
13. Акцизы.
14. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
15. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
16. Налог на прибыль организаций: ставки налога, сроки уплаты, налоговый учет.
17. Налог на имущество организаций.
18. Налог на имущество физических лиц.
19. Транспортный налог.
20. Налог на добычу полезных ископаемых.
21. Земельный налог.
22. Водный налог.
23. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
24. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
25. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
26. Налог на доходы физических лиц: доходы, не подлежащие налогообложению.
27. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты.
28. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговая декларация.
29. Налог на доходы физических лиц: особенности исчисления налога налоговыми агентами и ИП.
30. Упрощенная система налогообложения.
31. Единый социальный налог
32. Налог на игорный бизнес.
33. Налог на профессиональный доход
34. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
35. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
36. Основные понятия, связанные с налоговым учетом.
37. Взаимосвязь между видами учета (бухгалтерский, финансовый, управленческий, налоговый).
38. Задачи, функции и элементы налогового учета.
39. Объекты налогового учета.
40. Принципы налогового учета.
41. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ
42. Хронология развития налогового учета в РФ
43. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского финансового и налогового учета.
44. Понятие, цель, задачи, основы принятия и применения учетной политики;
45. Основные положения и элементы учетной политики;
46. Документы налогового учета
47. Определение регистров налогового учета. Требования, применяемые к ним.
48. Классификация налоговых регистров.
49. Модели налогового учета.
50. Ответственность за организацию и ведение налогового учета на предприятии
51. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском финансовом и налоговом учете.
52. Метод начисления для доходов;
53. Метод начисления для расходов;
54. Кассовый метод признания доходов и расходов.
55. Налоговый учет доходов в целях налога на прибыль;
56. Налоговый учет расходов в целях налога на прибыль.
57. Расчет текущего налога на прибыль (ПБУ 18/02).
58. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.
59. Налоговый учет амортизируемого имущества;
60. Налоговый учет МПЗ;
61. Налоговый учет расходов на оплату труда;
62. Налоговый учет прочих расходов;
63. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам;
64. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
65. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств;
66. Налоговый учет предстоящих расходов;
67. Налоговый учет расходов на НИОКР;
68. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование.



69. Налоговый учет операций по реализации покупных товаров.
70. Налоговый учет внереализационных расходов;
71. Налоговый учет расходов, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств;
72. Налоговый учет операций по срочным сделкам;
73. Налоговый учет операций с ценными бумагами;
74. Источники информации для исчисления налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды.
75. Налоговый учет расчетов по НДС;
76. Налоговый учет расчетов по НДФЛ;
77. Налоговый учет расчетов с Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования и Фондом медицинского страхования;
78. Налоговый учет расчетов при упрощенной форме налогообложения;
79. Налоговый учет расчетов на вмененной системе налогообложения;
80. Понятие и сущность налоговой декларации;
81. Требования, предъявляемые к налоговым декларациям;
82. Порядок составления и представления налоговых деклараций;
83. Порядок исправления ошибок.
84. Нормативное обеспечение налогового контроля.
85. Понятие и сущность налогового контроля.
86. Органы, осуществляющие налоговый контроль и их функции при налоговом контроле.
87. Налоговое правонарушение.
88. Ответственность за налоговое правонарушение.
89. Сущность налогового планирования.
90. Элементы и стадии налогового планирования.
91. Налоговая оптимизация: перспективная и текущая оптимизация.
92. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации.
93. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса.

6.4. Критерии оценивания

Экзамен

«Отлично» (5) – студент глубоко и полно владеет содержанием учебного материала; умеет связывать теорию с практикой, решает микроэкономические задачи, теоретические выводы подтверждает примерами, фактами, данными научных исследований; осуществляет межпредметные связи, предложения. Делает выводы логично, четко. Ясно и кратко излагает ответы на поставленные вопросы; умеет обосновывать свои суждения и профессионально- личностную позицию по излагаемому вопросу. Ответ носит самостоятельный характер.

«Хорошо» (4) – ответ студента соответствует указанному выше критерию, но содержание ответа имеет отдельные неточности (несущественные ошибки) в изложении теоретического и практического материала, отличается меньшей обстоятельностью, глубиной, обоснованностью и полнотой;

«Удовлетворительно» (3) – студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности и существенные ошибки в определении понятий, формулировке положений, не привлекает для аргументации ответа основные положения исследовательских, концептуальных и нормативных документов, не умеет обосновать свои суждения; наблюдается нарушение логики изложения. Ответ отличается низким уровнем самостоятельности, не содержит собственной профессионально- личностной позиции.

«Неудовлетворительно» (2) – студент имеет разрозненные, бессистемные знания: не умеет выделять главное и второстепенное; допускает ошибки в определении понятий, формулировке теоретических положений, искажает их смысл; не ориентируется в нормативно-концептуальных, программно-методических, исследовательских материалах, беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет соединять теоретические положения с практикой; не умеет применять знания для обоснования и объяснения фактов, не устанавливает межпредметные связи. последовательности изложения материала. Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей. Отсутствие логики в изложении материала

Критерии оценивания тестирования:

Менее 70 процентов не сдан

70 процентов и более сдан



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

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л1.1	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057)	Москва : Дашков и К, 2022	ЭБС
Л1.2	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность: учебник (https://znanium.ru/catalog/document?id=447809)	Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024	ЭБС
Л1.3	Каменева М.В.	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебник (https://book.ru/book/955530)	Москва : КноРус, 2025	ЭБС
Л1.4	Скворцов О.В.	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие (https://book.ru/book/955774)	Москва : КноРус, 2025	ЭБС
Л1.5	Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: учебник (https://znanium.ru/catalog/document?id=448900)	Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС
Л1.6	Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: учебник для вузов (https://urait.ru/bcode/560136)	Москва : Юрайт, 2025	ЭБС

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Пугачев А. А.	Налоговое планирование: учебно-методическое пособие (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363)	Ярославль : Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020	ЭБС
Л2.2	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие (https://znanium.com/catalog/document?id=388437)	Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022	ЭБС
Л2.3	Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А.	Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие (https://znanium.com/catalog/document?id=422350)	Москва : Издательский Центр РИОР, 2023	ЭБС

7.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л3.1	Ильина В.Н.	Налоги и налогообложение+ eПриложение: Тесты: учебное пособие (https://book.ru/book/945225)	Москва : КноРус, 2023	ЭБС
Л3.2	Скворцов О.В.	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие (https://book.ru/book/945684)	Москва : КноРус, 2023	ЭБС



Рабочая программа дисциплины "Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) 38.04.01 "Экономика" направленности (профилю) Учет и финансы организаций ФГБОУ ВО «ЧелГУ»			стр. 14	
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л3.3	Каменева М.В.	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебник (https://book.ru/book/947067)	Москва : КноРус, 2023	ЭБС
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Международная федерация бухгалтеров [Электронный ресурс] http://www.ifac.org/			
Э2	Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] http://www.minfin.ru/			
Э3	Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система (ЭБС) / ООО Директмедиа Паблишинг. – Москва, 2001 – . – Доступ к полным текстам с любого компьютера, после регистрации из сети ЧелГУ: http://biblioclub.ru/			
7.3 Перечень информационных технологий				
7.3.1 Программное обеспечение				
Adobe Connect Acrobat				
LMS Moodle				
7.3.2 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы				
Электронный каталог научной библиотеки ЧелГУ [Электронный ресурс] : база данных / Челяб. гос. ун-т. – Челябинск, 1992 . –				
Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система : база данных / Регион. центр правовой информ. Информправо. –				

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение дисциплины осуществляется с использованием средств обучения общего назначения:
- аудитории для проведения лекционных и практических занятий 2-го, 4-го и лабораторного корпусов ЧелГУ с возможностью использования переносного мультимедийного оборудования (экран, ноутбук, проектор, колонки);
- компьютерные классы (для проведения лабораторных занятий);
- учебно-научная лаборатория кафедры учета и финансов (аудитория 206 2-го учебного корпуса), оборудованная компьютерами с возможностью доступа в интернет (аудитория для самостоятельной работы студентов).

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

<p>Приступая к изучению дисциплины «Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет» студент должен ясно представлять, что результат обучения зависит не только от работы преподавателей на лекциях и практических занятиях, но и от того, насколько добросовестно сам слушатель подойдет к этому процессу.</p> <p>Необходимо сразу точно понять критерии оценки всех видов учебной работы в течение учебных семестров, критерии получения зачета и экзаменационной оценки.</p> <p>Все формы учебной работы имеют равное значение, поэтому посещение как лекционных, так и практических занятий, выполнение всех видов самостоятельной работы и активное участие в учебной деятельности позволят добиться высоких результатов.</p> <p>Студенту рекомендуется конспектировать материал лекций, однако следует помнить, что лекция не является диктантом, во время которого все следует записывать дословно. Помимо лекционного материала нужно использовать рекомендованную основную и дополнительную литературу, при этом достаточно взять один – два базовых учебника из списка основной литературы, и по мере необходимости – дополнительную учебную литературу и периодические издания.</p> <p>На практических занятиях студент может не только закрепить знание и понимание учебного материала, но и развить профессиональные навыки письменной и устной речи. Поэтому результат обучения в существенной степени определяется качеством самостоятельной подготовки, умением находить интересный материал. Все контрольные работы и письменные задания являются обязательными для выполнения.</p> <p>Особое внимание следует уделять самостоятельной работе, в ходе которой можно как закрепить знания материал, так и расширить профессиональный кругозор. Кроме того, можно определить круг научных интересов, выбрав направление научно-исследовательской работы при подготовке к практическим занятиям и в ходе выполнения письменных самостоятельных работ. Это позволит накопить достаточно количество теоретического и практического материала и определить направление исследования в выпускной квалификационной работе магистра.</p> <p>Результаты работы студентов подводятся в ходе их промежуточной и итоговой аттестации. Промежуточная аттестация обычно проводится два раза в семестр. Она отражает посещение студентами лекций и работу на</p>
--



семинарских занятиях. В случае если студент не прошел аттестацию, он не будет допущен к зачету или экзамену. В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету является важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ОБУЧАЮЩИМИСЯ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ И ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием специальных технических средств и информационных технологий, предоставляемых Ресурсным учебно-методическим центром по обучению инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ЧелГУ по запросу обучающегося (мобильные специальные технические средства для лиц с нарушениями зрения и с нарушением слуха, ассистивные информационные технологии).

При необходимости для обучающихся с нарушениями зрения на рабочих местах для проведения практических или лабораторных занятий устанавливается специальное программное обеспечение (программа речевой навигации, речевые синтезаторы, экранные лупы).

В учебные аудитории обеспечивается беспрепятственный доступ для обучающихся с инвалидностью и с ограниченными возможностями здоровья. В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, предусматривается соответствующее количество мест для обучающихся с учетом нарушений их здоровья.

Для освоения дисциплины инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется доступ к печатным источникам, имеющимся в научной библиотеке ЧелГУ, с помощью специальных технических средств; доступ с помощью специальных технических и программных средств к электронным источникам, представленным в форме электронного документа в фонде научной библиотеки ЧелГУ или электронно-библиотечных системах.

Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и особенностям восприятия информации.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья освоение дисциплины может быть частично или полностью осуществлено с использованием дистанционных образовательных технологий.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обучающимся с инвалидностью и с ограниченными возможностями здоровья обеспечивается по их заявлению предоставление в доступной форме в зависимости от их индивидуальных особенностей инструкции о порядке проведения промежуточной аттестации, оценочных средств и возможности ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, письменно шрифтом Брайля, с использованием услуг ассистента, устно).

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование предоставленных ЧелГУ или собственных технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на задания, процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

