

" " 2024 г.

**1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА
АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С
ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144

в том числе:

аудиторные занятия 28

самостоятельная работа 116

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
Неделя	14			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	14	14	14	14
Практические	14	14	14	14
В том числе инт.	16		16	
Итого ауд.	28	28	28	28
Контактная работа	28	28	28	28
Сам. работа	116	116	116	116
Итого	144	144	144	144

Виды контроля в семестрах:

Зачет	3	семестр
-------	---	---------

2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1	формирование у обучающихся знаний типовых методик и нормативно-правовой базы для расчета налоговых, экономических и социально-экономических показателей в налогообложении, характеризующих уровень организации и осуществления налогового учета и налогового планирования в коммерческой организации
-----	--

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.В.ДВ.03
3.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
3.1.1	Экономика фирмы и отраслевых рынков	
3.1.2	Организация внешнеэкономической деятельности фирмы	
3.1.3	Организация и управление внешнеэкономической деятельностью	
3.1.4	Организация и управление внешнеэкономической деятельностью	
3.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
3.2.1	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты	
3.2.2	Практика по профилю профессиональной деятельности	
3.2.3	Предпринимательские риски фирмы и управление ими	
3.2.4	Проектная деятельность	
3.2.5	Проектный анализ	
3.2.6	Управленческий учет и контроллинг	
3.2.7	Экономическая диагностика деятельности фирмы	
3.2.8	Экономическая оценка инвестиций	
3.2.9	Проектная деятельность	

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

ПК-1 : Способность выбрать и применять методики бизнес-анализа в целях определения направлений развития деятельности фирмы	
ПК-1.1 : Оценка текущего состояния фирмы	
ПК-1.2 : Определение параметров будущего состояния фирмы	
ПК-1.3 : Выявление, анализ и оценка несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний фирмы	
ПК-1.4 : Оценка бизнес-возможностей фирмы, необходимых для проведения стратегических изменений	
ПК-2 : Способность анализировать в целях планирования экономические показатели и бизнес-процессы	
ПК-2.1 : Анализ и использование различных источников информации для проведения экономических расчетов	
ПК-2.4 : Составление аналитических материалов для оценки мероприятий в области экономической политики фирмы и принятия стратегических решений	
ПК-3 : Способность подготавливать экономические обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации	
ПК-3.1 : Прогнозирование динамики основных финансово-экономических показателей организации	
ПК-3.2 : Составление экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления	
ПК-3.3 : Разработка мер по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов с учетом новейших достижений НТП	
ПК-4 : Способность экономически обосновывать инвестиционные проекты фирмы и оценивать эффективность их реализации	
ПК-4.1 : Осуществление поиска необходимой информации для подготовки и реализации инвестиционного проекта	

ПК-4.4 : Оценка эффективности реализации инвестиционного проекта

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Индикаторы	Литература	Интеракт.	Примечание
	Раздел 1. Тема "Теоретические и правовые основы налогового планирования"						
1.1	Тема "Теоретические и правовые основы налогового планирования" Налоговое планирование как элемент управления финансами фирмы. Цели и задачи налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования. /Лек/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.2	Тема "Теоретические и правовые основы налогового планирования" 1. Тактическое налоговое планирование 2. Стратегическое налоговое планирование /Пр/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.3	Тема "Теоретические и правовые основы налогового планирования" Правовые основы налогового планирования /Ср/	3	15	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.4	Тема "Организация налогового планирования фирмы" Налоговое поле организации налогоплательщика. Понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Налоговая нагрузка предприятия. Разработка налогового календаря. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение. /Лек/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.5	Тема "Организация налогового планирования фирмы" Налоговое поле организации налогоплательщика. Понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Налоговая нагрузка предприятия. Разработка налогового календаря. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение. /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.6	Тема "Организация налогового планирования фирмы" /Ср/	3	20	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

1.7	Тема "Налоговая составляющая в системе методов управления финансами фирмы" Финансовая стратегия и налоговая политика фирмы. Оптимизация структуры активов в целях налогообложения. Оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли. Оценка эффективности инвестиционных вложений на основе расчетов налоговой нагрузки. /Лек/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.8	Тема "Налоговая составляющая в системе методов управления финансами фирмы" Финансовая стратегия и налоговая политика фирмы. Оптимизация структуры активов в целях налогообложения. Оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли. Оценка эффективности инвестиционных вложений на основе расчетов налоговой нагрузки. /Пр/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.9	Тема "Налоговая составляющая в системе методов управления финансами фирмы" /Ср/	3	17		Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
	Раздел 2. Методические подходы к налоговому планированию на микроуровне						
2.1	Тема "Методы и инструменты налогового планирования" Методы налогового планирования: ситуационный, балансовый. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения. Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Другие инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; налоговый учет; налоговый календарь. Приемы оптимизации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании. /Лек/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

2.2	Тема "Методы и инструменты налогового планирования" Методы налогового планирования: ситуационный, балансовый. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения. Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Другие инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия. Приемы оптимизации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании. /Пр/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.3	Тема "Методы и инструменты налогового планирования" Методы налогового планирования: ситуационный, балансовый. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию и прогнозированию, их характеристика и особенности применения. Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Другие инструменты налогового планирования: договорная политика; налоговые льготы; политика размещения активов предприятия; налоговый учет; налоговый календарь. Приемы оптимизации. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании. /Ср/	3	20	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.4	Тема "Налоговые риски организации" Понятие налоговых рисков в планировании: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками. /Лек/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

2.5	Тема "Налоговые риски организации" Понятие налоговых рисков в планировании: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками. /Пр/	3	2	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.6	Тема "Налоговые риски организации" Понятие налоговых рисков в планировании: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками. /Ср/	3	20	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.7	Тема "Эффективность налогового планирования" Соотнесения целей налогового планирования со стратегическими приоритетами хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности организации налогового планирования. Влияние налогового и финансового учета на эффективность налогового планирования. /Ср/	3	20	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.8	Зачёт /Зачёт/	3	4	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.4 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-4.1 ПК-4.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Контрольные вопросы и задания

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Контрольные вопросы и задания

При освоении дисциплины предусмотрен промежуточный и итоговый контроль знаний студентов.

Текущий контроль знаний проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся от 15 мая 2024г. Текущая аттестация в форме балльно-рейтинговой системы (далее - БРС) применяется для обучающихся очной формы обучения.

В рамках БРС успеваемость обучающихся по дисциплине оценивают следующие виды контроля: текущий контроль (ТК), промежуточный контроль (ПК), активность (А) и итоговый контроль (ИК).

Сдача экзамена обязательна при желании обучающегося повысить итоговый рейтинговый балл или если студент не набрал по БРС минимальное количество баллов (51 балл).

Периодичность проведения ТК и ПК:

- текущий контроль – 2 ТК за семестр;
- промежуточный контроль – 2 ПК за семестр.

Семестр (курс): 3

Формы ТК по дисциплине:

ТК 1- Участие в семинарах, решение задач (до 15 баллов);

Вопросы к семинарам ТК1:

1. Тактическое налоговое планирование на предприятии.
2. Стратегическое налоговое планирование на предприятии.
3. Планирование платежей по НДС и факторы его определяющие.
4. Планирование платежей по налогу на прибыль и факторы его определяющие.
5. Особенности оптимизации активов предприятия в целях налогообложения.
6. Особенности оптимизации расходов в целях налогообложения.

Пример задач по ТК 1:

1. Ставка НДС 10%. Заработная плата на весь выпуск продукции составила 500 000 руб. Материальные расходы – 600 000 руб. Прочие расходы составили - 25 000 руб. Планируемая норма прибыли 215 %. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

2. Ставка 10%. Торговое предприятие планирует приобрести товары на сумму 6500 000 руб. Торговая наценка равна 25%. Аренда составила 150 000 руб.(с НДС), Услуги связи 35000 руб. (с НДС). Найдите планируемую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Мебельный цех планирует реализовать следующие товары:

- 1)диваны – 20 шт по цене 120 000 р.;
- 2)обеденные столы – 30 шт по цене 30 000 р.;
- 3)детские кровати – 40 шт по цене 25 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму планируемую сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

3. Компания по производству одежды применяет ОСНО. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за г. составила 67 млн руб.

Данные налоговой отчетности за г.:

налог на прибыль — 1 850 000 руб.;

НДС — 1 770 000 руб.;

транспортный налог — 550 000 руб.;

налог на имущество — 880 000 руб.;

НДФЛ — 1 300 000 руб.

Суммы уплаченных страховых взносов при определении налоговой нагрузки не учитывают. Определить налоговую нагрузку на предприятии.

ТК 2- Участие в семинарах, решение задач (до 15 баллов);

Вопросы для семинаров ТК2:

1. Ситуационный метод налогового планирования.
2. Балансовый метод налогового планирования.
3. Особенности учетной политики в целях налогообложения.
4. Особенности договорной политики в целях налогообложения.
5. Влияние амортизационной политики на налоговые платежи.
6. Особенности управления налоговыми рисками.

Пример задач по ТК 2:

1. Найдите планируемую прибыль до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль.

Исходные данные:

План реализации продукции – 6077000 руб.

НДС и другие косвенные платежи – 174000 руб.

Издержки производства и обращения – 3649000 руб.

Коммерческие расходы – 633000 руб.

Доходы от внереализационных операций – 275000 руб.

Расходы от внереализационных операций – 248000 руб.

2. Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 2400 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 2200 тыс. руб., варианта «Д» до 2100 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%.

Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.

3. Прибыль организации за 2023 г. до налогообложения составила 99 000 тыс. руб., планируется, что в 2024г. она составит 127 000 тыс. руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в 2023 г. составила 100 000 тыс. руб. Перед началом 2024 г. в учетную налоговую политику организации были внесены правомерные изменения, с учетом которых в 2024 г. налогооблагаемая база по

данному налогу предположительно составит 130000 тыс. руб. Осуществите анализ предполагаемой абсолютной и относительной динамики показателей прибыли организации. Сформулируйте выводы.

Формы ПК по дисциплине:

ПК 1 - Тестирование 1 (до 25 баллов);

ПК 2 - Тестирование 2 (до 25 баллов) ;

Вопросы к ПК 1:

1. Налоговое планирование – это:

- а) результирующая часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующих субъектов;
- б) система корпоративного управления налогами путем использования научно-обоснованных и законодательно-разрешенных методов в области управления налоговыми доходами и расходами;
- в) деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды, как на уровне государства, так и на уровне организаций.

2. Целью налогового планирования является:

- а) уклонение от уплаты налогов путем осуществления предпринимательской деятельности без регистрации;
- б) уклонение от уплаты налогов путем сокрытия налоговых обязательств;
- в) избежание налогов путем минимизации налоговых обязательств;
- г) целенаправленная деятельность, направленная на максимальное использование действующего налогового законодательства с целью оптимизации налоговых платежей.

3. Оптимизация налоговых платежей – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) минимизация всех налоговых платежей любыми способами;
- в) достижение в процессе налогового планирования вариантов хозяйственных операций, сделок и договоров в пределах действующего законодательства.

4. По содержанию плановых решений выделяют следующие виды налогового планирования:

- а) стратегическое и тактическое;
- б) краткосрочное и долгосрочное;
- в) жесткое и гибкое.

5. К принципам налогового планирования можно отнести:

- а) равное налоговое бремя;
- б) справедливость;
- в) экономическая обоснованность.

6. Различают следующие виды налогового планирования:

- а) по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности;
- б) стратегическое, текущее, оперативное;
- в) попроцессное, поперечное, позаказное.

7. Налоговое планирование способствует:

- а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства;
- б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства;
- в) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.

8. В основе налогового планирования лежит:

- а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
- б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
- в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

9. Налоговая оптимизация:

- а) это деятельность государства по уменьшению размера налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений, иных приемов и способов в рамках законодательства;
- б) это деятельность субъекта хозяйствования по уменьшению размера

налоговых обязательств путем осуществления законных действий, включающих в себя использование всех предоставленных действующим законодательством льгот, налоговых освобождений, других приемов и способов в рамках законодательства;

в) это деятельность по определению наиболее приемлемого (эффективного) направления реализации налоговой среды, как на уровне государства, так и на уровне организаций.

10. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:

- а) налогового планирования;
- в) налоговых оговорок;
- в) уклонения от уплаты налогов.

11. Что является предметом принятия первостепенного управленческого решения в отношении налогового планирования новой бизнес-единицы?

- а) выбор организационно-правовой формы;
- б) выбор места расположения организации, предпринимательской деятельности;
- в) выбор основного вида экономической деятельности;
- г) планирование результатов хозяйственной деятельности.

12. Аккумулированная информация об элементах налогов, платателем которых является предприятие, называется:

- а) налоговой нагрузкой предприятия;
- б) налоговым режимом предприятия;
- в) налоговым полем предприятия;
- г) налоговым менеджментом предприятия.

13. От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации товаров, работ и услуг, зависит планирование:

- а) налога на прибыль организаций;
- б) НДС;
- в) страховых взносов;
- г) НДС;
- д) налога на имущество организаций.

14. Принятие решения об оптимальном варианте налогообложения осуществляется в следующей последовательности: 1. определяются предполагаемые налоговые расходы; 2. принимается решение об оптимальном варианте налогообложения; 3. сравнивается налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения:

- а) 1,2,3;
- б) 3,2,1;
- в) 2,1,3;
- в) 3,1,2;
- г) 1,3,2;
- д) 2,3,1.

15. Ведение раздельного учета необходимо для расчета:

- а) налога на имущество организаций;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) налога на доходы физических лиц;
- г) единого сельскохозяйственного налога;
- д) налога на прибыль организаций.

Вопросы к ПК 2:

1. Налоговые льготы выражаются в:

- а) снижении ставок налогообложения;
- б) предоставлении налоговых вычетов;
- в) снижении налоговой базы;
- г) все перечисленное верно.

2. Использование налоговых льгот приводит к:

- а) налоговой экономии;
- б) улучшению финансового состояния;
- в) увеличению налоговой нагрузки;
- г) уходу от налогов.

3. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка по уплате налога:

- а) до трех месяцев;
- б) до шести месяцев;
- в) до девяти месяцев;
- г) до одного года.

4. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки по уплате налога не начисляются проценты:
- а) по всем основаниям предоставления рассрочки;
 - б) в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия;
 - в) в случае наличия залогового имущества;
 - г) всегда начисляются проценты.
5. Отсрочка может быть предоставлена:
- а) по одному налогу;
 - б) по нескольким налогам;
 - в) по одному или нескольким налогам;
 - г) по всем уплачиваемым налогам.
6. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
- а) по НДС;
 - б) по НДСЛ;
 - в) по налогу на прибыль организаций;
 - г) по НДС и налогу на прибыль.
7. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:
- а) на более ранний срок;
 - б) на более поздний срок;
 - в) на более ранний или поздний срок;
 - г) на срок появления возможности уплаты налога.
8. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:
- а) всей подлежащей уплате суммы;
 - б) части суммы, подлежащей уплате;
 - в) всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части;
 - г) всей уплаченной суммы.
9. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога представлено:
- а) законодательному органу субъекта РФ;
 - б) исполнительному органу субъекта РФ;
 - в) финансовому органу субъекта РФ;
 - г) налоговым органам.
10. Отсрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:
- а) от 1 до 3 месяцев;
 - б) от 1 до 6 месяцев;
 - в) до 12 месяцев;
 - г) от 1 до 3 лет.
11. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы в налоговом учете косвенные, а прямых нет вообще?
- а) да, можно. Налоговый кодекс РФ дает организациям возможность самостоятельно определять, какие расходы — прямые, а какие — косвенные на основании ст. 318 НК РФ;
 - б) нет, этого делать нельзя. Деление расходов должно быть обоснованным;
 - в) так можно сделать, только если организация оказывает услуги.
12. Можно ли в налоговом учете ежегодно менять метод амортизации с линейного на нелинейный и наоборот?
- а) да, можно. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода;
 - б) нет, так делать нельзя.
13. Должна ли учетная политика быть единым документом для бухучета и налогообложения?
- а) нет, это не обязательно;
 - б) да, учетная политика должна быть единой.
14. Управление налоговыми рисками в системе налогового планирования организации, в первую очередь, решает задачу:
- а) планирования денежных потоков;
 - б) налогового учета и отчетности;
 - в) защиты активов;
 - г) управления финансовыми результатами организации.
15. К основным инструментам договорной политики организации относятся:
- а) выбор участника сделки (контрагента);
 - б) выбор вида договора;
 - в) определение отдельных условий договора;
 - г) выбор масштаба (объема) сделки.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация проводится в форме итогового контроля (ИК) по дисциплине:

Семестр (курс): 3

Форма: зачет

1. Система налогов и сборов РФ.
2. Принципы налогообложения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Общие положения об ответственности налогоплательщика.
6. Смягчающие и отягчающие обстоятельства при налоговых правонарушениях налогоплательщиков.
7. Ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения.
8. Налоговый Кодекс РФ в системе управления налогами организации.
9. Изменения по налогам и сборам в ходе проведения налоговой реформы.
10. Пени и порядок его определения по налоговым платежам организации.
11. Налоговое планирование, его сущность и значение.
12. Цели, задачи и принципы налогового планирования.
13. Факторы, определяющие необходимость осуществления налогового планирования организаций.
14. Элементы налогового планирования.
15. Модели поведения хозяйствующих субъектов и их сравнительная характеристика.
16. Классификация налогов для целей налогового планирования.
17. Классификация и виды налогового планирования.
18. Специальные налоговые режимы как элементы налогового планирования.
19. Характеристика и особенности льготных режимов налогообложения.
20. Налоговый учет организаций, его назначение и характеристика.
21. Учетная политика организаций как элемент налогового планирования.
22. Соотношение бухгалтерского и налогового учетов организаций.
23. Этапы налогового планирования.
24. Договорная политика организаций как элемент налогового планирования.
25. Налоговое бремя (налоговая нагрузка) организаций и его характеристика.
26. Критерии определения налогового риска организаций в целях проведения выездной налоговой проверки.
27. Налоговый анализ организаций и порядок его осуществления.
28. Налоговые льготы как элементы налогового планирования.
29. Налоговая оптимизация и ее назначение. Отличие налоговой минимизации от оптимизации.
30. Налоговое бремя страны, его характеристика и способ определения.
31. Резервы организаций как инструменты налогового планирования (по НК).
32. Нормируемые расходы организаций, их назначение и нормативы.
33. Пределы налогового планирования.
34. Методы налогового планирования.

Задачи к итоговому контролю по дисциплине

Задача 1

Найдите прибыль до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль.

Исходные данные:

1. Реализовано продукции – руб.
2. НДС и другие косвенные платежи – руб.
3. Издержки производства и обращения – руб.
4. Коммерческие расходы –руб.
5. Доходы от участия в других организациях – нет.
6. Доходы от внереализационных операций –руб.
7. Расходы от внереализационных операций – руб.
8. Чрезвычайные расходы – нет

Задача 2

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на Реализовало наруб. Заработная плата на весь выпуск продукции составиларуб. Материальные расходы – руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация приобрела товары на суммуруб., реализовала заруб. Заработная плата составила руб., Арендная платаруб. Определите налог на прибыль.

Задача 4

Произведено продукции наруб, Реализовано за руб. Затраты на производство продукции (материалы) составили

руб. Прочие расходы составили.....руб. Определить налог на прибыль реализованной продукции.

Задача 5

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на руб. Реализовало на руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила руб. Материальные расходы – ... руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

Задача 6

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие суммы выплат:

- Сумма, начисленная по тарифной ставке, -руб.;
- Начисления за работа в праздничные дни –руб.;
- Расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – ...руб.;
- Единовременное вознаграждение за выслугу лет – ... руб.;
- Расходы на оплату отпуска – руб.;

Исчислите отчисления во внебюджетные фонды, который необходимо уплатить налогоплательщику

Задача 7

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Исходные данные:

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб.		Дети	
до 18 лет	Отработано дней					
1	Иванов Д.В.	директор	100000	2	14	
2	Антонов О.И.	зам. дир.	92000	1	18	
3	Лебедев П.В.	гл. инж.	88000	-	21	
4	Власова М.С.	гл. бух.	80000	1	21	
5	Сидорова С.М.	экономист		75000	3	21
6	Уланова Н.П.	секретарь		47000	-	21

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяц, определить при этом НДФЛ.

Задача 8

ООО «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАС» составляет руб. в месяц.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащей зачислению в бюджет.

Задача 9

Земельный участок под производственным зданием расположен в районном центре. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом – руб. исчислите сумму земельного налога

ПРИМЕЧАНИЕ: исходные данные для задач хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре.

6.2. Темы письменных работ

Письменные работы учебным планом не предусмотрены.

6.3. Процедура оценивания

6.3. Процедура оценивания

Рейтинговый балл по БРС за работу в семестре по дисциплине не может превышать 100 баллов (min 51):

$$S = TK + ПК + A$$

Распределение количества баллов для получения зачета или экзамена:

TK+ПК от 51 до 85; A от 0 до 15.

Если при изучении дисциплины учебным планом запланировано выполнение реферата, РГР, курсового проекта (работы), то для их оценки выделяется один ПК. Такие виды работ оцениваются от 15 до 25 баллов.

Сдача работ, запланированных учебным планом, является обязательным элементом, независимо от количества набранных баллов по другим видам ТК и ПК.

Независимо от результатов предыдущего этапа контроля в семестре (ТК или ПК), обучающийся допускается к следующему.

Если обучающийся в конце семестра не набрал минимальное количество баллов (51 балл), то для него обязательным становятся:

- ПК – РГР / курсовой проект (работа) / реферат, запланированный учебным планом. Если при изучении дисциплины учебным планом не установлено выполнение вышеперечисленных работ, то выполняется один ПК, предложенный преподавателем (например, устный или письменный опрос, реферат, тестирование и т.п.);

- ИК – сдача зачета или экзамена, в сроки, установленные расписанием промежуточной аттестации. Оценивание производится по пятибалльной шкале. В ведомости в графу «Экзаменационная оценка» выставляется оценка по результатам ИК.

Пересчет баллов в оценку по пятибалльной шкале выполняется по таблице 1.

Таблица 1 – Пересчет итоговых баллов дисциплины по 5-ти балльной шкале	
Рейтинговый балл (итоговый балл по дисциплине)	Оценка по 5-ти балльной шкале
86-100	Отлично
68-85	Хорошо
51-67	Удовлетворительно
<51	Неудовлетворительно

Итоговый контроль (ИК) проводится в форме зачета. Оценивание производится по принципу зачтено/не зачтено.

Оценка сформированности компетенций у обучающихся и выставление оценки по дисциплине ведется следующим образом: для студентов очной формы обучения итоговая оценка по дисциплине выставляется по 100-балльной системе, затем переводится в оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» / «зачтено» и «не зачтено»; для студентов заочной и очно-заочной формы обучения оценивается по пятибалльной шкале, оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» / «зачтено» или «не зачтено».

Высокий уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «отлично» или «зачтено» (86-100 баллов): глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет

тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал учебной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Повышенный уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «хорошо» или «зачтено» (68-85 баллов): твердо знает 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, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Пороговый уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «удовлетворительно» или «зачтено» (51-67 баллов): имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, итоговая оценка по дисциплине «неудовлетворительно» или «не зачтено» (менее 51 балла): не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Общий порядок проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, соответствие индикаторам достижения сформированности компетенций определен в следующих локальных нормативных актах:

1. Положение о текущей аттестации знаний обучающихся в НИМИ Донской ГАУ (в действующей редакции).
 2. Положение о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (в действующей редакции).
- Документы размещены в свободном доступе на официальном сайте НИМИ Донской ГАУ <https://ngma.su/> в разделе: Главная страница/Сведения об образовательной организации/Документы.

6.4. Перечень видов оценочных средств

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

- тесты или билеты для проведения промежуточного контроля (ПК). Хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре;
- разделы индивидуальных заданий (письменных работ) обучающихся;
- доклад, сообщение по теме практического занятия;
- задачи и задания.

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

- комплект билетов для экзамена/зачета. Хранится в бумажном виде на соответствующей кафедре. Подлежит ежегодному обновлению и переутверждению. Число вариантов билетов в комплекте не менее числа студентов на экзамене/зачете.

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

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Каплина М.С.	Налогообложение организаций: учебное пособие для обучающихся по направлению бакалавриата и магистратуры	Новочеркасск, 2019, http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&id=27 4933&idb=0
Л1.2	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022, https://biblioclub.ru/index.php? page=book&id=622057

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.3	Ахмадеев Р. Г., Балихина Н. В., Косов М. Е.	Финансы и налогообложение корпораций: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2020, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682328
7.1.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Каплина М.С.	Финансовая и налоговая политика фирмы: учебное пособие [для магистрантов очной и заочной форм обучения направления "Экономика"]	Новочеркасск, 2017, http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry?Action=Link_FindDoc&id=154069&idb=0
Л2.2	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва ; Берлин: Директ-Медиа, 2019, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552 (дата обращения:)
Л2.3	Хижак Н. П., Фастунова В. А.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие	Москва ; Берлин: Директ-Медиа, 2020, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"			
7.2.1	Ваш финансовый аналитик: финансовый анализ по данным отчетности.	http://www.audit-it.ru/finanaliz/	
7.2.2	Официальный сайт журнала «Корпоративные финансы».	http://www.audit-it.ru/finanaliz/	
7.2.3	Финансовый учет. Корпоративные финансы	http://fin-accounting.ru/corporate-finances/	
7.2.4	Официальный сайт журнала «Управление корпоративными финансами»	http://grebennikon.ru/journal-13.html	
7.3 Перечень программного обеспечения			
7.3.1	MS Office professional;	Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО «СофтЛайн Трейд»	
7.3.2	MS Windows XP,7,8, 8.1, 10;	Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО «СофтЛайн Трейд»	
7.3.3	AdobeAcrobatReader DC	Лицензионный договор на программное обеспечение для персональных компьютеров Platform Clients_PC_WWEULA-ru_RU-20150407_1357 AdobeSystemsIncorporated (бессрочно).	
7.3.4	Opera		
7.4 Перечень информационных справочных систем			
7.4.1	База данных ООО "Издательство Лань"	https://e.lanbook.ru/books	
7.4.2	Базы данных ООО Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/	
7.4.3	Базы данных ООО "Пресс-Информ" (Консультант +)	https://www.consultant.ru	
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)			
8.1	305	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Набор демонстрационного оборудования (переносной): ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт, мультимедийное видеопроекторное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 3 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.	
8.2	315	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Набор демонстрационного оборудования (переносной): ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт, мультимедийное видеопроекторное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 6 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.	
8.3	270	Помещение укомплектовано специализированной мебелью и оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду НИМИ Донской ГАУ: Компьютер – 8 шт.; Монитор – 8 шт.; МФУ -1 шт.; Принтер – 1 шт.; Рабочие места студентов;	
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)			

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся в НИМИ ДГАУ[Электронный ресурс] : (введ. в действие приказом директора №106 от 19 июня 2015г.) / Новочерк. инж.-мелиор. ин-т Донской ГАУ.- Электрон. дан.- Новочеркасск, 2015.- Режим доступа: <http://www.ngma.su>