

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.06
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Финансовый менеджмент

(направленность (профиль))

Форма обучения: очная

Год набора: 2021

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 8 | Итого |
|--|---------|--------------|
| Форма контроля | Экзамен | |
| Вид занятий | | |
| Лекции | 24 | 24 |
| Лабораторные | | |
| Практические | 36 | 36 |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР | | |
| Промежуточная аттестация | 0,35 | 0,35 |
| Контактная работа | 60,35 | 60,35 |
| Самостоятельная работа | 48 | 48 |
| Контроль | 35,65 | 35,65 |
| Итого | 144 | 144 |

Рабочую программу составил(и):

старший преподаватель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Быкова Н.Н.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана специальности 38.03.01 «Экономика», направленности (профили): «Финансовый менеджмент».

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2025 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «01» сентября 2020г.).

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области налогового планирования в организациях различных организационно-правовых форм.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Микроэкономика», «Теория бухгалтерского учета», «Макроэкономика», «Экономическая статистика», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Налоги и налогообложение», «Макроэкономическое планирование и прогнозирование», «Финансовая политика».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Производственная практика (преддипломная практика)».

3. Планируемые результаты обучения

| Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование) | Планируемые результаты обучения |
|---|--|---|
| – Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений (УК-2) | УК-2.12 Способен формулировать совокупность взаимосвязанных задач в рамках поставленной цели работы, обеспечивающих ее достижение; способен определять ожидаемые результаты решения поставленных задач | Знать: <ul style="list-style-type: none">– действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения;– существующие методы налогового планирования в организациях;– ограничения и область применения налогового планирования, взаимосвязь налогового регулирования и контроля с налоговым планированием |
| | | Уметь: <ul style="list-style-type: none">– самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки в организациях любой формы собственности;– планировать налоговые платежи, как в период создания организации, так и при ее функционировании;– составлять календарь налоговых платежей;– выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов |
| | | Владеть: <ul style="list-style-type: none">– навыками организационных решений в области налогового планирования организации;– навыками управленческих решений в области налогового планирования организации; |

| | | |
|---|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - методами налогового планирования организаций; - навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, связанных с налоговым планированием, а также составлении налоговых деклараций |
| <ul style="list-style-type: none"> - Способен обеспечивать необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок (ПК-5) | <p>ПК-5.2 Способен формировать первичные бухгалтерские (финансовые) и налоговые документы, регистры бухгалтерского (финансового) и налогового учета и составлять бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность для обеспечения процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, а также способен подготовить документы о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и сущность первичных бухгалтерских (финансовых) и налоговых документов организации; - содержание и сущность форм бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, внутренней управленческой отчетности; - содержание и сущность учетных бухгалтерских (финансовых) и налоговых регистров; - содержание и сущность документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и приемы бухгалтерского (финансового) и налогового учета; - отбирать и систематизировать источники информации для ведения бухгалтерских (финансовых) и налоговых учетных процессов; - применять способы обработки экономической информации в автоматизированных бухгалтерских (финансовых) и финансовых системах; - подготовить документы о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования первичных бухгалтерских (финансовых) и налоговых документов; - навыками формирования регистров бухгалтерского (финансового) и налогового учета; - навыками составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; - навыками составления документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок |

4. Структура и содержание дисциплины

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерак- тив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|--------------------------|--|---------|-----------|-------|---------------------|--|
| Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 1.1. Основные принципы и методы налогового планирования | 8 | 10 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 1.2. Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования | 8 | 12 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 1.3. Налоговые риски и способы управления ими | 8 | 10 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 1.4. Налоговый контроль и необоснованная налоговая выгода | 8 | 16 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Круглый стол (дискуссия, полемика, диспут, дебаты) Вопросы к экзамену |
| Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2.1. Основы формирования элементов налогового планирования | 8 | 10 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2.2. Оптимизация налога на прибыль организаций | 8 | 12 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерак- тив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|--------------------|--------------------------|--|---------|------------|-------|---------------------|---|
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2.3. Оптимизация налога на добав- ленную стоимость | 8 | 12 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2.4. Выбор системы налогообложе- ния | 8 | 10 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Вопросы к экзамену |
| | Лек, Пр, Ср, ПА | Тема 2.5. Международное налоговое пла- нирование | 8 | 16 | – | – | Промежуточный тест Итоговый тест Кейс задачи Круглый стол (дискуссия, полемика, диспут, дебаты) Вопросы к экзамену |
| | ПА | | 8 | 0,35 | – | | |
| | Контроль | | 8 | 35,65 | – | | |
| Итого: | | | | 144 | – | | |

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе при изучении дисциплины «Налоговое планирование» используются следующие образовательные технологии:

1. Технология традиционного обучения.

Формы обучения: лекция. Методы обучения: наглядное, словесное, конспектирование.

Формы обучения: семинар с использованием метода анализа конкретных ситуаций. Методы обучения: решение практических заданий.

2. Дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговое планирование» предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельное изучение специальной литературы по вопросам программы, подготовку докладов и выступлений с соответствующей презентацией, а также выполнение заданий из соответствующего практикума.

На лекциях изучаются теоретические и методические основы налогового учета и отчетности, подходы к оценке методов налогового учета, а также вопросы подготовки налоговой отчетности.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и зачету.

На практических занятиях проводится обсуждение тем докладов, текущее тестирование, предлагаются к решению практические задания. Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала.

Обучающиеся при изучении учебной дисциплины используют учебно-методические материалы, учебники, учебные пособия, а также методические указания по проведению определенных видов занятий, рекомендации и пособия по данной дисциплине по работе с ним, разработанные профессорско-преподавательским составом.

Успешное усвоение учебной дисциплины «Налоговое планирование» предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной работы. Обучающийся должен активно участвовать в выполнении всех видов практических работ, определенных для данной дисциплины. В этой связи, при проработке лекционного материала обучающиеся должны иметь в виду, что в лекциях раскрываются наиболее значимые вопросы учебного материала. Остальные темы осваиваются обучающимися в ходе других видов занятий и самостоятельной работы над учебным материалом.

Следует иметь в виду, что все разделы и темы дисциплины «Налоговое планирование» представлены в дидактически проработанной последовательности, что предусматривает логическую стройность курса и продуманную систему усвоения обучающимися учебного материала, поэтому нельзя приступать к изучению последующих тем (разделов), не усвоив предыдущих.

Подготовка к лекционному занятию включает выполнение всех видов заданий к каждой лекции, т.е. задания выполняются еще до лекционного занятия по соответствующей теме.

В ходе лекционных занятий следует:

- вести конспектирование учебного материала;
- обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве;

- желательно оставлять в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций;
- дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

Практические занятия предназначены для расширения и углубления знаний обучающихся по дисциплине «Налоговое планирование», формирования умений и компетенций, предусмотренных стандартом.

В их ходе обучающимися реализуется верификационная функция степени усвоения учебного материала. Кроме того, целью практических занятий является:

- проверка уровня понимания обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения обучающимися программного материала;
- формирование и развитие умений, навыков применения теоретических знаний в реальной практике решения задач, анализа профессионально-прикладных ситуаций;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Обучающийся должен изучить основную литературу по теме практического занятия, и, желательно, источники из списка дополнительной литературы, используемые для расширения объема знаний по теме (разделу), Интернет-ресурсы.

| Вид учебных занятий | Организация деятельности студента |
|---|---|
| Лекция | Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. |
| Практические занятия. | Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. |
| Кейс-задача | Выполнение задания по заданным исходным данным. При выполнении заданий обратить внимание на его связь с содержанием пройденного учебного материала, понятийным аппаратом. При ответе на вопросы преподавателя необходимо уметь связывать теорию с практикой, обосновывать свои суждения; грамотно, логично излагать ответ. |
| Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты | Выступление с докладом должно сопровождаться презентационным материалом (слайдами). При подготовке доклада обратить внимание на его связь с содержанием пройденного учебного материала, понятийным аппаратом. При ответе на вопросы преподавателя необходимо уметь связывать теорию с практикой, обосновывать свои суждения; грамотно, логично излагать ответ. |
| Подготовка к зачету | При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др. |

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовка к практическим занятиям (для очной и заочной формы обучения);
- работа с электронными источниками;
- подготовка к сдаче экзамена (зачета).

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, студент должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности:

- сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного;
- затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д.

Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы.

Обучающийся может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых и дипломных работ.

При подготовке к экзамену (зачету) следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

| Семестр | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|---------|--|---|
| 8 | УК-2, ПК-5 | Тестовые задания (промежуточный тест, итоговый тест) Практические задания (кейс задачи, круглый стол (дискуссия, полемика, диспут, дебаты) Вопросы к экзамену №№ 1-82 |

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – УК-2, ПК-5. Тестовые задания

| Задание № 1 | | | |
|---|------------------------|----|-----------------|
| Соотнесите статьи Налогового кодекса РФ с их содержанием: | | | |
| Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа: | | | |
| 1) | Налоговая база | 1) | Статья 56 НК РФ |
| 2) | Объект налогообложения | 2) | Статья 53 НК РФ |
| 3) | Налоговый период | 3) | Статья 55 НК РФ |
| 4) | Налоговая льгота | 4) | Статья 38 НК РФ |

| Задание № 2 | | | |
|---|------------------------|----|---------------------|
| Соотнесите статьи Налогового кодекса РФ с их содержанием: | | | |
| Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа: | | | |
| 1) | Порядок исчисления | 1) | Статьи 57, 57 НК РФ |
| 2) | Налогоплательщики | 2) | Статья 19 НК РФ |
| 3) | Порядок и сроки уплаты | 3) | Статья 52 НК РФ |
| 4) | Налоговая ставка | 4) | Статья 53 НК РФ |

| Задание № 3 | | | |
|---|----------------------------|----|--|
| Соотнесите принципы налогового планирования с их определениями: | | | |
| Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа: | | | |
| 1) | Принцип профессионализма | 1) | Обозначает, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства |
| 2) | Принцип конфиденциальности | 2) | Подразумевает произведение своевременного налогового планирования |
| 3) | Принцип комплексности | 3) | Означает, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования |
| 4) | Принцип оперативности | 4) | Говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее |

| Задание № 4 | | | |
|-------------|--|--|--|
|-------------|--|--|--|

Соотнесите принципы налогового планирования с их определениями:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

| | | | |
|----|--------------------------|----|--|
| 1) | Принцип оптимальности | 1) | Предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде. |
| 2) | Принцип профессионализма | 2) | Означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей |
| 3) | Принцип обоснованности | 3) | Предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия |
| 4) | Принцип законности | 4) | Говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее |

Задание № 5

Дополните предложение:

«Объект налогообложения – это _____».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Самый важный элемент в теории налогообложения |
| 2) | Необязательный элемент в теории налогообложения |
| 3) | Элемент, который определяется последним |
| 4) | Несущественный элемент в теории налогообложения |

Задание № 6

Заполните пропуск:

«В теории налогообложения элементы налога принято делить на _____».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------------------------|
| 1) | Прямые и косвенные |
| 2) | Бюджетные и внебюджетные |
| 3) | Обязательные и факультативные |
| 4) | Федеральные, региональные и местные |

Задание № 7

Какой термин установлен статьей 38 Налогового кодекса РФ?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Объект налогообложения |
| 2) | Налоговый период |
| 3) | Налоговая база |
| 4) | Налоговая льгота |

Задание № 8

Какой термин установлен статьей 53 Налогового кодекса Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Налоговая льгота |
| 2) | Налоговая база |
| 3) | Объект налогообложения |
| 4) | Налоговый период |

| Задание № 9 | | |
|---|--------------------------|------------------------|
| Какой термин установлен статьей 55 Налогового кодекса Российской Федерации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Объект налогообложения |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налоговая льгота |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Налоговая база |
| 4) | <input type="checkbox"/> | Налоговый период |

| Задание № 10 | | |
|---|--------------------------|------------------------|
| Какой термин установлен статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Налоговая льгота |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налоговый период |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Объект налогообложения |
| 4) | <input type="checkbox"/> | Налоговая база |

| Задание № 11 | | |
|---|--------------------------|------------------|
| Заполните пропуск: «_____ представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения». | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Налоговая льгота |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налоговая база |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Налоговая ставка |
| 4) | <input type="checkbox"/> | Налоговый вычет |

| Задание № 12 | | |
|---|--------------------------|------------------------|
| Какой термин установлен статьей 19 Налогового кодекса Российской Федерации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Порядок исчисления |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налогоплательщики |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Порядок и сроки уплаты |
| 4) | <input type="checkbox"/> | Налоговая ставка |

| Задание № 13 | | |
|---|--------------------------|------------------------|
| Какой термин установлен статьей 53 Налогового кодекса Российской Федерации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Порядок исчисления |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налогоплательщики |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Порядок и сроки уплаты |
| 4) | <input type="checkbox"/> | Налоговая ставка |

| Задание № 14 | | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Определение какого элемента налогообложения установлено в статьях 57 и 58 Налогового кодекса Российской Федерации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | <input type="checkbox"/> | Порядка исчисления |
| 2) | <input type="checkbox"/> | Налогоплательщика |
| 3) | <input type="checkbox"/> | Порядка и сроков уплаты |

| | |
|----|------------------|
| 4) | Налоговой ставки |
|----|------------------|

Задание № 15

Определение какого термина установлено в статье 52 Налогового кодекса Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------------|
| 1) | Порядка исчисления |
| 2) | Налогоплательщиков |
| 3) | Порядка и сроков уплаты |
| 4) | Налоговой ставки |

Задание № 16

Заполните пропуск:

«Под _____ понимается способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------------|
| 1) | Налоговым планированием |
| 2) | Стратегическим планированием |
| 3) | Налоговым потенциалом |
| 4) | Текущим планированием |

Задание № 17

Заполните пропуск:

«_____ при налоговом планировании означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Принцип законности |
| 2) | Принцип комплексности |
| 3) | Принцип оптимальности |
| 4) | Принцип обоснованности |

Задание № 18

Заполните пропуск:

«_____ при налоговом планировании предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------------|
| 1) | Принцип законности |
| 2) | Принцип оперативности |
| 3) | Принцип профессионализма |
| 4) | Принцип обоснованности |

Задание № 19

Заполните пропуск:

«_____ при налоговом планировании подразумевает осуществление своевременного налогового планирования».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-----------------------|
| 1) | Принцип законности |
| 2) | Принцип оперативности |
| 3) | Принцип оптимальности |

| | |
|----|------------------------|
| 4) | Принцип обоснованности |
|----|------------------------|

Задание № 20

Заполните пропуск:

«_____ при налоговом планировании предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Принцип законности |
| 2) | Принцип оперативности |
| 3) | Принцип оптимальности |
| 4) | Принцип обоснованности |

Задание № 21

Выберите верное определение для термина «принцип комплексности».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Принцип предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде |
| 2) | Принцип предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия |
| 3) | Принцип подразумевает произведение своевременного налогового планирования |
| 4) | Принцип обозначает, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства |

Задание № 22

Выберите верное определение для термина «принцип профессионализма при налоговом планировании».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Принцип говорит о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и прочее |
| 2) | Принцип предполагает использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия |
| 3) | Принцип означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей |
| 4) | Принцип означает, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования |

Задание № 23

Выберите методы, которые являются основными внутренними методами налогового планирования:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------------------------|
| 1) | Аналитико-расчетный метод |
| 2) | Балансовый метод |
| 3) | Метод повышения налоговой ставки |
| 4) | Финансовый метод |

Задание № 24

Этот метод означает создание собственного перечня подлежащих уплате налогов и сборов в компании, статуса налогоплательщика, выбранной системы налогообложения, месторасположения, льгот и сроков уплаты налогов. О каком методе речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------------------|
| 1) | Аналитико-расчетный метод |
| 2) | Метод создания налогового поля |
| 3) | Балансовый метод |
| 4) | Нормативный метод |

Задание № 25

Этот метод поможет произвести налоговое планирование на основании показателей за прошлые налоговые периоды. О каком методе идет речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------------------|
| 1) | Аналитико-расчетный метод |
| 2) | Метод создания налогового поля |
| 3) | Балансовый метод |
| 4) | Нормативный метод |

Задание № 26

Этот метод применяется при разработке бухгалтерской модели какой-либо финансовой или хозяйственной ситуации. О каком методе идет речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------------------|
| 1) | Аналитико-расчетный метод |
| 2) | Метод создания налогового поля |
| 3) | Балансовый метод |
| 4) | Нормативный метод |

Задание № 27

Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе составления планов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации |
| 2) | Организация получает конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей |
| 3) | Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений |
| 4) | Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования |

Задание № 28

Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе контроля?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации |
| 2) | Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей |

| | |
|----|--|
| 3) | Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений |
| 4) | Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования |

Задание № 29

Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе сравнения достигнутых результатов с плановыми?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации |
| 2) | Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей |
| 3) | Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений |
| 4) | Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования |

Задание № 30

Что происходит при осуществлении налогового планирования на этапе реализации запланированных решений?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Фиксация финансово-хозяйственных целей корпорации и стратегии их достижения, в том числе с использованием методов налоговой оптимизации |
| 2) | Организация получают конкретные результаты в виде снижения суммы налоговых платежей |
| 3) | Делаются выводы о необходимости пересмотра стратегии организации, либо корректировки исходных целевых значений |
| 4) | Появляется возможность дать оценку эффективности мер налогового планирования |

Задание № 31

Какие уровни налогового планирования выделяют в теории налогообложения?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Уровень физических лиц или индивидуальное налоговое планирование |
| 2) | Уровень юридических лиц или организационное налоговое планирование |
| 3) | Уровень государства или государственное налоговое планирование |
| 4) | Уровень отдельных хозяйствующих субъектов или корпоративное налоговое планирование |

Задание № 32

Какие задачи не относятся к государственному налоговому планированию?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Формирование налогового законодательства |
| 2) | Оптимизация объектов налогообложения и налоговой базы |
| 3) | Нахождение оптимальных параметров налогового бремени в целом и структуры системы налогов |
| 4) | Контроль за сбором налогов |

Задание № 33

Заполните пропуск:
«_____ отражает право налогоплательщика получить полное или частичное освобождение от уплаты налога».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------|
| 1) | Налоговая ставка |
| 2) | Порядок исчисления |
| 3) | Налоговая льгота |
| 4) | Налоговая база |

Задание № 34

Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является принятие решения о наиболее выгодном с точки зрения налогообложения месте расположения структур корпоративного управления и зависимых дочерних обществ и филиалов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Букина Г. Н. |
| 2) | Пансков В. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Ахмадеев Р. Г. |

Задание № 35

Какие из ниже перечисленных авторов упоминаются в теме 1.1. «Основные принципы и методы налогового планирования»?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | Ахмадеев Р. Г. |
| 2) | Липатова И. В. |
| 3) | Букина Г. Н. |
| 4) | Пансков В. Г. |

Задание № 36

Какие авторы считали, что одним из этапов налогового планирования является составление налоговой таблицы, в которой дается детальная характеристика уплачиваемых налогов по определенным параметрам?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | Ахмадеев Р. Г. |
| 2) | Пансков В. Г. |
| 3) | Букина Г. Н. |
| 4) | Липатова И. В. |

Задание № 37

Какой автор считал, что на пятом этапе налогового планирования разрабатываются в рамках налогового поля корпорации системы договорных отношений, на основе которой планируются возможные формы сделок, например, купля-продажа, подряд, возмездное оказание услуг, аренда и так далее?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Букина Г. Н. |
| 2) | Ахмадеев Р. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Пансков В. Г. |

Задание № 38

Какой автор считал, что один из этапов налогового планирования заключается в формировании налогового поля корпорации, что позволяет проводить анализ налоговых льгот, предусмотренных законодательством?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Букина Г. Н. |
| 2) | Ахмадеев Р. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Пансков В. Г. |

Задание № 39

Какой автор считал, что на седьмом этапе налогового планирования происходит окончательное формирование системы налогового учета корпорации, позволяющей организовать правильное исчисление и оплату налогов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Евстигнеев Е. Н. |
| 2) | Пансков В. Г. |
| 3) | Букина Г. Н. |
| 4) | Липатова И. В. |

Задание № 40

Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является формирование основ ведения финансового, бухгалтерского и налогового учета корпорации на основе составления журнала типовых хозяйственных операций?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Липатова И. В. |
| 2) | Ахмадеев Р. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Букина Г.Н. |

Задание № 41

Какой автор считал, что одним из этапов налогового планирования является проведение анализа возможных налоговых ситуаций и оценка связанного с ними рисков финансовых потерь, связанных с применением штрафов и иных санкций со стороны государства?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Липатова И. В. |
| 2) | Ахмадеев Р. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Букина Г.Н. |

Задание № 42

Какой автор считал, что шестом этапе налогового планирования происходит формирование основы ведения финансового и налогового учета корпорации на основе составления журнала типовых хозяйственных операций?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Липатова И. В. |
| 2) | Ахмадеев Р. Г. |
| 3) | Евстигнеев Е. Н. |
| 4) | Букина Г.Н. |

Задание № 43

Заполните пропуск:

«_____ – это реализация товаров, имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Налогообложение |
| 2) | Объект налогообложения |
| 3) | Налоговая база |
| 4) | Продажа |

Задание № 44

Заполните пропуск:

«_____ представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли».

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Налогообложение |
| 2) | Налоговая база |
| 3) | Налоговое планирование |
| 4) | Порядок исчисления |

Задание № 45

Какие виды налогового планирования выделяют в теории налогообложения?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------|
| 1) | Международное |
| 2) | Национальное |
| 3) | Корпоративное |
| 4) | Партнерское |
| 5) | Безопасное |

Задание № 46

Этот вид налогового планирования осуществляется на ряде предприятий, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством. О каком виде налогового планирования идет речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------------|
| 1) | Корпоративный |
| 2) | Организационно-правовой |
| 3) | Партнерский |
| 4) | Национальный |

Задание № 47

Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране. О каком виде налогового планирования идет речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-----------------|
| 1) | Конституционный |
| 2) | Местный |

| | |
|----|--------------|
| 3) | Бюджетный |
| 4) | Национальный |

Задание № 48

Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран. О каком виде налогового планирования идет речь?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------|
| 1) | Национальный |
| 2) | Международный |
| 3) | Внебюджетный |
| 4) | Корпоративный |

Задание № 49

Соотнесите виды налогового планирования с их содержанием:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

| | | | |
|----|---------------|----|--|
| 1) | Международное | 1) | Такого вида налогового планирования не существует |
| 2) | Бюджетное | 2) | Этот вид налогового планирования проводится в пределах одного отдельно взятого предприятия |
| 3) | Национальное | 3) | Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран |
| 4) | Корпоративное | 4) | Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране |

Задание № 50

Соотнесите виды налогового планирования с их содержанием:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

| | | | |
|----|---------------|----|---|
| 1) | Корпоративное | 1) | Этот вид налогового планирования осуществляется на ряде предприятий, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством |
| 2) | Национальное | 2) | Этот вид налогового планирования реализуется в случае, если хозяйственная деятельность предприятия ведется лишь в одной стране |
| 3) | Партнерское | 3) | Этот вид налогового планирования осуществляется в случаях, когда бизнес ведется на территории нескольких стран |
| 4) | Международное | 4) | Этот вид налогового планирования проводится в пределах одного отдельно взятого предприятия |

Краткое описание и регламент выполнения

Текущее тестирование по каждой теме выполняется студентами на практическом занятии. К текущему тестированию допускаются все студенты (обязательно наличие собственноручно написанной лекции).

Критерии оценки:

Оценка по промежуточному тестированию выставляются преподавателем. В зависимости от количества правильных ответов по заданным вопросам в тестовом задании, результат оценивается по рейтинговой шкале, представленной ниже:

| |
|--|
| верные ответы более чем на 50 % тестовых вопросов |
| Студентом даны верные ответы менее чем на 50 % тестовых вопросов |

| Семестр | Форма проведения занятия | Критерии и нормы оценки | |
|---------|---|-------------------------|---|
| 8 | Промежуточное тестирование Итоговое тестирование | «Отлично» | Студентом даны 91-100% правильных ответов |
| | | «Хорошо» | Студентом даны 76-90% правильных ответов |
| | | «Удовлетворительно» | Студентом даны 60-75% правильных ответов |
| | | «Неудовлетворительно» | Студентом даны менее 60% правильных ответов |

7.2.2. Задачи и практические задания (наименование оценочного средства)

7.2.2.1 Компетенции – УК-2, ПК-5. Типовые примеры задач и практических заданий

Практическое задание 1.

Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования.

Тема 1.2. Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования

Задание 1: Любой предприниматель, стремясь к увеличению своей прибыли, ощущает неизбежное налоговое бремя. Естественно стремление снизить расходы на уплату налогов, при этом важно не переходить грань, определенную законом. Тем не менее, и слишком низкой налоговая нагрузка быть не может, потому что в таком случае практически наверняка налицо нарушения налогового законодательства, на выявление которых может быть направлена плановая либо внеплановая проверка ИНФС.

Составляя план выездных налоговых проверок, налоговые органы особое внимание уделяют на соответствие уровня налоговой нагрузки конкретного налогоплательщика среднеотраслевым показателям, которые ежегодно обновляются и публикуются на официальном сайте налоговых органов.

Существует достаточно большое количество методик определения данного показателя, разработанных разными авторами.

Используя материалы электронного учебника, а также дополнительные материалы, дайте характеристику методов определения налоговой нагрузки следующих авторов:

- 1) Е. В. Балацкий и Минфин РФ
- 2) М. Н. Крейнина
- 3) Е.А. Кирова
- 4) Т.К. Островенко
- 5) А. Кадушин и Н. Михайлова
- 6) М. И. Литвин
- 7) В. Д. Новодворский и Р. Л. Сабанин
- 8) А. В. Боброва
- 9) О. С. Салькова
- 10) Н. Д. Кочетов
- 11) Д. А. Козлов
- 12) М. Т. Оспанов

- 13) А. Е. Викуленко
- 14) О. Ф. Пасько
- 15) В. Р. Юрченко

Рекомендация по выполнению задания 1:

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 1.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

На основании анализа методик сделайте выводы о наиболее удобной и достоверной (на ваш взгляд) методике расчета налоговой нагрузки.

Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 1

Таблица 1 – Сравнительная характеристика методик расчета налоговой хозяйствующего субъекта

| Авторы методики, ссылка на источник | Перечень налогов, включаемых в расчет | База для сравнения | Формула расчета налоговой нагрузки (с расшифровкой) | Достоинства методики | Недостатки методики |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Выводы по заданию 1 | | | | | |

Практическое задание 2.

Модуль 1. Теоретические основы налогового планирования.

Тема 1.4. Налоговый контроль и необоснованная налоговая выгода

Задание 2: Налоговый контроль – это часть финансового и вид государственного контроля. Его цель – предотвратить возможные нарушения действующего законодательства и привлечь к ответственности тех, кто эти нарушения уже совершил.

Термин «налоговый контроль» в широком смысле понимается как ряд мероприятий, предпринимаемых государством для обеспечения финансовой безопасности. В узком смысле – меры борьбы с предпринимателями, которые уклоняются от уплаты налогов. Они позволяют не только обеспечивать законность в налоговом праве, но и контролирует хозяйственную деятельность предпринимателей на каждом ее этапе.

Объекты данного контроля – это ресурсы предприятий, как материальные, так и человеческие. Пристальное внимание уделяется денежному обороту: валютные операции, декларации, бухгалтерская отчетность формируют собой предмет контроля. А в роли субъектов выступают налоговая инспекция, внебюджетные фонды и таможня.

Неразрывно связаны с понятием налогового контроля и виды этой проверки. Основанием для классификации становятся время, место проведения и субъект действия.

Используя материалы электронного учебника, а также дополнительные материалы, дайте характеристику следующих видов налогового контроля:

- камеральная проверка;
- выездная проверка;
- встречная проверка;
- повторная проверка.

Рекомендация по выполнению задания 2:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

На основании анализа видов налоговых проверок сделайте общий вывод. Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 2

Таблица 2 – Сравнительная характеристика видов налогового контроля

| Вид налоговой проверки, ссылка на источник | Сущность проверки | Особенности проведения проверки | Алгоритм проведения проверки | Достоинства проверки | Недостатки проверки |
|--|-------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Выводы по заданию 2 | | | | | |

Практическое задание 3.

Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.

Тема 2.2. Оптимизация налога на прибыль организаций

Налог на прибыль – это налог федерального значения. Порядок его исчисления, а также сроки уплаты регулируются федеральным законодательством, а именно гл. 25 НК РФ. Уплата данного налога является обязательной для всех налогоплательщиков, не применяющих специальные налоговые режимы (т.е. находящихся на общей системе налогообложения).

Задание 3.1.

Данные: ООО «Плутон» отгрузило в адрес ООО «Варяг» продукцию 1 марта текущего года на сумму 410 000 руб. (без НДС). Согласно договору, ООО «Варяг» должно оплатить указанную продукцию до 20 марта текущего года, но до наступления срока платежа ООО «Плутон» переуступило 10 марта текущего года право требования долга третьему лицу – ООО «Альфа» за 392 000 руб. От сделки получен убыток. Ставка рефинансирования Банка России в марте текущего года в марте текущего года составила 11 % (условно). ЗАО «Нептун» вручную учитывает методом начисления.

Необходимо: отразить в налоговом учете результат от реализации права требования (определить налог на прибыль). Решение обосновать.

Задание 3.2.

Данные: Для приобретения объекта основных средств стоимостью 472 тыс. руб. (с НДС) фирма взяла на 3 месяца кредит под 12% годовых. Срок полезного использования этого объекта основных средств 4 года (3-я амортизационная группа: свыше 3 до 5 лет).

Амортизация в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом.

Необходимо: Определить и отразить в бухгалтерском учете сумму отложенного налогового обязательства («ОНО») и порядок его погашения

Задание 3.3.

Данные: Предприятие «Сигма» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. За первый квартал 201X года имеет следующие показатели деятельности:

- выручка от реализации промышленной продукции, облагаемой НДС по ставке 18 %, составляет 2865900 рублей (с НДС);
- выручка от реализации медицинской продукции, облагаемой НДС по ставке 10 %, составляет 545000 рублей (с НДС);
- общая себестоимость реализованной продукции составляет 648700 рублей;
- внереализационные доходы (с НДС по ставке 18 %) составляют 856500 рублей;
- внереализационные расходы составляют 276000 рублей;
- штраф, уплаченный в бюджет за нарушение налогового законодательства, составляет 5000 рублей.

Необходимо: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет предприятием за первый квартал 201X года (с разбивкой по уровням бюджетов).

Рекомендации по выполнению задания 3:

Необходимо произвести расчёты, сделать все пояснения к решению и сделать соответствующие развернутые выводы.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 3.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник (статья НК РФ).

Бланк выполнения задания 3

| Показатель | Формула расчета | Расчет | Пояснения |
|---------------------|-----------------|--------|-----------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| | | | |
| | | | |
| Вывод по заданию 3: | | | |

Практическое задание 4.

Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.

Тема 2.3. Оптимизация налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость – это косвенный налог, который подлежит уплате в бюджет в момент реализации товара, или оказания услуги, или выполнения работ. Он формируется на всех стадиях производства, и представляет собой плату за формирование конечной стоимости товара, работы или услуги.

Этот налог отражается в счёт-фактуре, которую продавец товара, находящийся на общей системе налогообложения, выписывает каждому покупателю. На основании этого документа и ведётся учёт налога к уплате.

Порядок исчисления НДС, а также сроки уплаты регулируются федеральным законодательством, а именно гл. 21 НК РФ. Уплата данного налога является обязательной для всех налогоплательщиков, не применяющих специальные налоговые режимы (т.е. находящихся на общей системе налогообложения). Но для налогоплательщиков предусмотрена возможность освобождения от обязанности уплачивать НДС.

Задание 4.1.

Данные: Организация осуществляет два вида деятельности, по одному из которых предусмотрено освобождение от налогообложения НДС, В налоговом периоде организация уплатила 118 00 руб. (в том числе НДС) за аренду помещения, используемого для обоих видов деятельности. Выручка за налоговый период составила 1 600 000 руб. (без НДС), в том числе по виду деятельности, не облагаемой НДС, на сумму 400 000 руб.

Необходимо: определить сумму НДС, подлежащую вычету. Решение обосновать.

Задание 4.2.

Данные: Совокупные расходы на производство продукции за налоговый период составили 750 000 руб., в том числе по льготированной деятельности – 30 000 руб. Сумма НДС составила 135 000 руб. Раздельный учет операций организация не ведет.

Необходимо: определить, какую сумму НДС организация может принять к вычету. Ответ обосновать.

Задание 4.3.

Данные:

Предприятие осуществляет деятельность на территории РФ.

Оснований для прекращения обязанностей налогоплательщика НДС нет.

В налоговом периоде объем выполненных организацией и оплаченных услуг составил 1 960 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

В этом же периоде отгружено продукции на сумму 505 200 руб., поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 350 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на оказание услуг – 180 100 руб.

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 32 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18 %, оплачено за них поставщику — 28 тыс. руб.

Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 115 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплата произведена полностью.

Расходы на текущий ремонт производственного помещения, находящегося на балансе организации, — 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплата произведена в размере 55 тыс. руб.

Приобретено основное средство производственного назначения стоимостью 67 000 руб. с НДС, которое введено в эксплуатацию в следующем налоговом периоде; оплачено за основное средство 42 000 руб.

Необходимо: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Рекомендации по выполнению задания 4:

Необходимо произвести расчёты, сделать все пояснения к решению и сделать соответствующие развернутые выводы.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 4.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

Обязательно давать ссылку на использованный источник (статья НК РФ).

Бланк выполнения задания 4

| Показатель | Формула расчета | Расчет | Пояснения |
|---------------------|-----------------|--------|-----------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| | | | |
| | | | |
| Вывод по заданию 4: | | | |

Практическое задание 5.

Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.

Тема 2.4. Выбор системы налогообложения

Задание 5: Каждый налог состоит из элементов, отсутствие хотя бы одного из которых делает налог недействительным. Это установлено статьей 17 Налогового кодекса РФ.

Элементарная структура налоговой системы такова: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты.

Для специальных налоговых режимов важным является порядок применения (возможность применения, условия применения).

Налоговые льготы не входят в элементы налога ввиду необязательности наличия, но почти все налоги имеют этот важный компонент в структуре.

Сравнение элементов различных систем налогообложения поможет руководителям субъекта хозяйствования выбрать наиболее оптимальный режим для своей организации.

В любом случае, для реализации этих методов требуется сначала определиться с системой налогообложения. Для субъекта хозяйствования доступны общий режим налогообложения (ОСН) и специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ПСН).

Патентная система доступна только индивидуальным предпринимателям, юридические лица не могут применять ее.

Каждый из этих режимов имеет достоинства и недостатки и свои направления налоговой политики субъекта хозяйствования.

Расписать элементы для трех налогов, применяемых при общей системе налогообложения (одного федерального, одного – регионального и одного местного), а также для специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН и ПСН) (налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты; для специальных налоговых режимов: возможность применения, условия применения).

Отметить достоинства и недостатки каждого налогового режима.

Рекомендация по выполнению задания 5:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

Результат выполнения задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 5.

Таблицу рекомендуется располагать в альбомном формате.

В таблице использовать шрифт Times New Roman; 12 размер; 1,0 интервал.

На основании анализа методик сделайте выводы о наиболее удобной и приемлемой (на ваш взгляд) системе налогообложения (для ООО и для ИП).

Вывод обоснуйте.

Бланк выполнения задания 5

Таблица 5 – Сравнительная характеристика элементов налога при разных системах налогообложения

| Элемент налога, ссылка на источник | Федеральный налог (на выбор) | Региональный налог (на выбор) | Местный налог (на выбор) | Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей в виде единого сельскохозяйствен- ного налога (ЕСХН) | Упрощенная система налогообложения (УСН) | Патентная система налогообложения (ПСН) |
|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Выводы по заданию 5: | | | | | | |

Практическое задание 6.

Модуль 2. Практические аспекты налогового планирования.

Тема 2.5. Международное налоговое планирование

Задание 6: В эпоху глобализации бизнес уже давно вышел за рамки одной страны и приобрел интернациональный характер. Налоговые системы в разных странах часто радикально отличаются.

Международное налоговое планирование – это легитимная деятельность по оптимизации налогов в международном бизнесе. Это целая система мероприятий, которая призвана законно уменьшить налоговые обязательства, а также упростить налоговое администрирование.

При налоговом планировании происходит предварительный расчет вариантов потенциальных налогов, видов налогов, в зависимости от деятельности фирмы, организационно правовой формы предприятия, страны регистрации компании и ее потенциальных связей с партнерами по бизнесу из разных стран.

Также нужно помнить о том, что налог может изыматься дважды в разных странах, поэтому очень важно помнить о международных соглашениях об избежании двойного налогообложения.

Расписать элементы разных налоговых юрисдикций по предлагаемой схеме: налог на прибыль, НДС, налог на прирост капитала, налог на доходы физических лиц, налог у источника, требование по подготовке отчетности, обязательный аудит, валютный контроль. При этом по группам «Западная Европа», «Южная и Юго-Восточная Азия» и «США, Канада, Южная и Латинская Америка» выбрать минимум 5 государств; по группе «Восточная Европа и Прибалтика» - 3 государства; по группе «Ближний Восток» – 2 государства; по группе «Африка и Индийский Океан» – 1 государство (любые на выбор).

Отметить достоинства и недостатки каждой налоговой юрисдикции.

Рекомендация по выполнению задания 6:

Изложение должно носить четкий характер. При этом необходимо выделить из текста нормативно-правового акта (если он использовался) основные моменты и изложить обобщенно, своими словами. НЕ следует переписывать текст закона.

Обязательно давать ссылку на использованный источник.

| Юрисдикция, ссылка на источник | Налог на прибыль | НДС | Налог на прирост капитала | Налог на доходы физических лиц | Налог у источника | Требование по подготовке отчетности | Обязательный аудит | Валютный контроль | Достоинства и недостатки |
|---------------------------------|------------------|-----|---------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Африка и Индийский Океан | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Общий вывод по заданию 6: | | | | | | | | | |

Ожидаемые результаты:

- расширение и углубление теоретических знаний студентов;
- закрепление изученных теоретических вопросов путем решения практических задач;
- закрепление основных приемов решения практических задач;
- освоение студентами более глубоких и многовариантных ситуаций, встречающихся на практике.

Процедура оценивания: кейс задачи выполняются и оцениваются на практическом занятии в соответствии с приведенными ниже критериями:

Критерии оценки:

| Семестр | Форма проведения занятия | Критерии и нормы оценки | |
|---------|------------------------------------|-------------------------|---|
| 8 | Практические задания (кейс задачи) | «Отлично» | Студент правильно решил все задачи, предложенные преподавателем; привел необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. Письменное задание выполнено в полном объеме, оформление соответствует установленным требованиям, сделаны обоснованные выводы. |
| | | «Хорошо» | Студент правильно решил все задачи, предложенные преподавателем; но привел не все необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; недостаточно полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. |

| Семестр | Форма проведения занятия | Критерии и нормы оценки | |
|---------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | | Письменное задание выполнено в полном объеме, оформление не в полной мере соответствует установленным требованиям, выводы неполные. |
| | | «Удовлетворительно» | Студент правильно решил не все задачи, предложенные преподавателем; привел не все необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; недостаточно полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. Письменное задание выполнено в неполном объеме, оформление не в полной мере соответствует установленным требованиям, выводы неполные. |
| | | «Неудовлетворительно» | Студент неправильно решил все задачи, предложенные преподавателем; не привел необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; не ответил на контрольные вопросы. Письменное задание не выполнено в полном объеме, оформление не соответствует установленным требованиям, не сделаны обоснованные выводы. |

7.2.3 Семинар-дискуссия (УК-2, ПК-5)

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов) на тему «Теоретические основы налогового планирования»:

| № п/п | Темы |
|-------|---|
| 1 | Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений |
| 2 | Налоговая и учетная политики организации как инструменты регулирования налоговых платежей |
| 3 | Методы снижения налоговых обязательств |
| 4 | Оптимизация налогообложения через договор. Методика экономического анализа договора |
| 5 | Налоговая оптимизация с точки зрения выбора правовой формы организации, ее структуры с учетом специфики деятельности (льготные предприятия) |
| 6 | Налоговая оптимизация с точки зрения эффективного использования возможностей налогового законодательства |
| 7 | Налоговая оптимизация инвестиционных проектов |
| 8 | Специальные методы налоговой оптимизации |
| 9 | Налоговое планирование на макроэкономическом уровне. Область применения и ограничения налогового планирования |
| 10 | Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта |
| 11 | Корпоративное и индивидуальное налоговое планирование |
| 12 | Прогнозирование налогов в зависимости от изменения законодательства и экономической ситуации |

| № п/п | Темы |
|----------|--|
| 13 | Опыт прогнозирования и планирования налогообложения в развитых индустриальных странах и возможности его использования в РФ |
| 14 | Налоговые правонарушения и ответственность по ним |
| 15 | Понятие «Налоговое производство», зависимость налогового планирования и налогового производства |
| 16 | Анализ налогов и налогообложения: общее понятие, цели и задачи, предмет и объекты, методы и приемы, классификация |
| 17 | Этапы и последовательность выполнения работ на различных этапах проведения анализа налогов и налогообложения |
| 18 | Понятие налоговой нагрузки и налогового потенциала, функции налоговой нагрузки |
| 19 | Отличие налоговой нагрузки от фискальной нагрузки и совокупной финансовой нагрузки |
| 20 | Области применения налоговой нагрузки предприятия, факторы воздействия на налоговую нагрузку предприятия |
| 21 | Общая характеристика методик расчета налоговой нагрузки |
| 22 | Расчет налоговой нагрузки по методике, предложенной Минфином России. Ее достоинства и недостатки |
| 23 | Расчет налоговой нагрузки по методике, предложенной Е.А Кировой. Ее достоинства и недостатки |
| 24 | Расчет налоговой нагрузки по методике, предложенной М.И. Литвиным. Ее достоинства и недостатки |
| 25 | Расчет налоговой нагрузки по методике, предложенной А. Кадушкиным и Н. Михайловой. Ее достоинства и недостатки |

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов) на тему «Практические аспекты налогового планирования»:

| № п/п | Темы |
|----------|--|
| 1 | Налоговое планирование как элемент оптимизации налогообложения: сущность, составные части; определение главных принципов налогового планирования; анализ проблем и постановка задач налогового планирования; определение основных инструментов налогового планирования |
| 2 | Создание схемы налогового планирования. Использование дифференцированных ставок налогов как инструмента налогового планирования |
| 3 | Использование позитивных и негативных сторон налогового законодательства в качестве критериев оптимизации баз налогообложения |
| 4 | Стратегическое и оперативное налоговое планирование |
| 5 | Специальные методы налоговой оптимизации |
| 6 | Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам при налоговом планировании |
| 7 | Льготы по налогу на добавленную стоимость и их использование при налоговом планировании, порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС (глава 21 НК РФ) |
| 8 | Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц стоимость и их использование при налоговом планировании (глава 23 НК РФ) |

| № п/п | Темы |
|----------|---|
| 9 | Расходы и порядок их определения по налогу на прибыль организаций (глава 25 НК РФ) |
| 10 | Создание резервов по налогу на прибыль организаций стоимость и их использование при налоговом планировании (глава 25 НК РФ) |
| 11 | Льготы по налогу на имущество организаций стоимость и их использование при налоговом планировании (глава 30 НК РФ) |
| 12 | Льготы по земельному налогу стоимость и их использование при налоговом планировании (глава 31 НК РФ) |
| 13 | Льготы по транспортному налогу и другим налогам и сборам стоимость и их использование при налоговом планировании |
| 14 | Специальные налоговые режимы: общие положения, краткий обзор |
| 15 | Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; переход на уплату единого сельскохозяйственного налога; ставки налога; распределение налога; порядок расчета сумм налога |
| 16 | Упрощенная система налогообложения учета и отчетности: порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; плательщики; объект обложения; ставки налога; порядок исчисления и уплаты суммы единого налога; распределение налога |
| 17 | Международное сотрудничество в налоговой сфере |
| 18 | Свободные экономические зоны, оффшорный бизнес; свободные экономические зоны, оффшорный бизнес в Российской Федерации |
| 19 | Виды нарушений налогового законодательства, формы вины при совершении налогового правонарушения; условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения |
| 20 | Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства и за налоговые преступления |
| 21 | Ответственность за нарушение налогового законодательства по Налоговому кодексу РФ |
| 22 | Производство по делам о налоговых правонарушениях, взыскание налоговых санкций, давность их взыскания |
| 23 | Разработка налоговой учетной политики организации как элемента налогового планирования и оценка ее эффективности |
| 24 | Бенчмаркинг в налоговом планировании |
| 25 | Анализ организации налогового планирования в организации |

Критерии оценки:

| Семестр | Форма проведения занятия | Критерии и нормы оценки | |
|---------|--|-------------------------|---|
| 8 | Круглый стол (дискуссия, полемика, диспут, дебаты) | «Отлично» | Студент выступил с презентацией и докладом, который соответствовал заданной теме, полностью раскрыл тему, дал достаточно правильные и полные ответы на вопросы преподавателя/студентов по теме доклада, принимал активное участие в дискуссии |
| | | «Хорошо» | Студент выступил с презентацией и докладом, который соответствовал заданной теме, полностью раскрыл тему, дал недостаточно правильные |

| Семестр | Форма проведения занятия | Критерии и нормы оценки | |
|---------|--------------------------|-------------------------|--|
| | | | ные и полные ответы на вопросы преподавателя/студентов по теме, принимал участие в дискуссии |
| | | «Удовлетворительно» | Студент выступил с презентацией и докладом, который соответствовал заданной теме, не полностью раскрыл тему, дал недостаточно правильные и полные ответы на вопросы преподавателя/студентов по теме, принимал неактивное участие в дискуссии |
| | | «Неудовлетворительно» | Студентом не подготовлен доклад/презентация по заданной теме |

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 8

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|-------|--|
| 1 | Обязательные и факультативные элементы налогообложения |
| 2 | Актуальность и сущность вопроса налогового планирования |
| 3 | Модели поведения налогоплательщиков, причины уклонения от уплаты налогов и классификация способов уклонения от уплаты налогов |
| 4 | Классификация налогового планирования |
| 5 | Основные принципы и методы налогового планирования |
| 6 | Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования |
| 7 | Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования |
| 8 | Государственное налоговое планирование |
| 9 | Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели |
| 10 | Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели |
| 11 | Основные формы организации налогового планирования |
| 12 | Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования (этапы налогового планирования) |
| 13 | Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогового планирования |
| 14 | Налоговая нагрузка как метод определения эффективности налогового планирования: сущность и основное содержание |
| 15 | Разграничение понятий «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка» |
| 16 | Расчет налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций |
| 17 | Расчет налоговой нагрузки по НДС |
| 18 | Расчет налоговой нагрузки для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, единый сельскохозяйственный налог или общую систему налогообложения |
| 19 | Допустимый уровень налоговой нагрузки |
| 20 | Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный департаментом налоговой политики Министерства финансов России |
| 21 | Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный авторами А.И. Кадушиным и Н.Б. Михайловой |
| 22 | Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный М.Н. Крейниной |
| 23 | Метод оценки налоговой нагрузки, предложенный Е.А. Кировой |
| 24 | Налоговые риски: общее определение и классификационные виды налоговых рисков |
| 25 | Системы управления налоговыми рисками на предприятии |
| 26 | Методы оценки налоговых рисков |
| 27 | Методы налогового риск-менеджмента |
| 28 | Практическое применение методов управления налоговыми рисками |
| 29 | Налоговый контроль: общее содержание понятия |
| 30 | Предпроверочный анализ и критерии для отбора налогоплательщиков для налогового контроля |
| 31 | Мероприятия налогового контроля |
| 32 | Субъекты налоговых отношений: понятие и основные права и обязанности |
| 33 | Основные принципы налогового контроля |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|------------------|--|
| 34 | Формы и виды проверок |
| 35 | Камеральная налоговая проверка |
| 36 | Выездные налоговые проверки: общие сведения |
| 37 | Процедура выездной налоговой проверки и её особенности |
| 38 | Акт выездной налоговой проверки |
| 39 | Налоговая выгода: обоснованная и необоснованная |
| 40 | Основы формирования элементов системы налогового планирования организации |
| 41 | Процесс внедрения системы налогового планирования и функции участников налоговой оптимизации |
| 42 | Налоговый календарь как элемент налогового планирования |
| 43 | Учетная политика как элемент налогового планирования |
| 44 | Налог на прибыль организаций: нормативная база, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый и отчетные периоды |
| 45 | Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и сроки уплаты налога, сроки представления отчетности |
| 46 | Налог на прибыль организаций: доходы от реализации и внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли |
| 47 | Налог на прибыль организаций: доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли |
| 48 | Налог на прибыль организаций: расходы, связанные с производством и реализацией, методы списания материальных расходов |
| 49 | Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество, амортизация, методы начисления амортизации |
| 50 | Налог на прибыль организаций: прочие расходы, внереализационные расходы |
| 51 | Налог на прибыль организаций: расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли |
| 52 | Налог на прибыль организаций: виды резервов, порядок их создания и использования |
| 53 | Налог на прибыль организаций: методы определения доходов и расходов: кассовый метод и метод начисления |
| 54 | Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и уплаты налога |
| 55 | Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения при наличии у организации обособленных подразделений |
| 56 | Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения дивидендов |
| 57 | Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: принципы организации и методы ведения |
| 58 | Зависимость финансовых показателей организации от уменьшения платежей по налогу на прибыль |
| 59 | Пути сокращения облагаемой базы по налогу на прибыль |
| 60 | Налог на добавленную стоимость: нормативная база, налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый период |
| 61 | Налог на добавленную стоимость: освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС |
| 62 | Налог на добавленную стоимость: операции, не подлежащие налогообложению |
| 63 | Налог на добавленную стоимость: налоговая база, момент определения налоговой базы и особенности определения налоговой базы по НДС |
| 64 | Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и сроки уплаты налога, сроки представления отчетности |
| 65 | Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты и порядок применения налоговых вычетов |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|--|
| 66 | Налог на добавленную стоимость: условия возмещения НДС из бюджета |
| 67 | Возможные схемы оптимизации НДС |
| 68 | Выбор системы налогообложения: общие сведения и краткое содержание применяемых систем |
| 69 | Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения |
| 70 | Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок определения расходов, порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки |
| 71 | Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения |
| 72 | Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения |
| 73 | Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность |
| 74 | Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки |
| 75 | Практические аспекты выбора системы налогообложения |
| 76 | Международное налоговое планирование: общее содержание и преимущества международного налогового планирования |
| 77 | Методы международного налогового планирования, возможные цели и приоритеты международного налогового планирования |
| 78 | Принципы международного налогового планирования |
| 79 | Схемы использования офшорной компании, схемы хеджирования, дивидендные схемы, оптимизация налогообложения при экспортно-импортных операциях, использование франчайзинговых договоров с иностранными компаниями |
| 80 | Практические аспекты осуществления международного налогового планирования |
| 81 | Офшорные компании и правила их по безопасному применению |
| 82 | Территориальное налогообложение: общее содержание и преимущества территориального налогового планирования |

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Процедура оценивания

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Экзамен по дисциплине проводится в устной форме с обязательным составлением письменных тезисов ответов. Экзамен включает контрольные вопросы по дисциплине.

Экзамены проводятся в объеме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсужденным на заседании кафедры (департамента) и утвержденным заведующим кафедрой (департаментом).

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена студентам предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объему на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ студента в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменуемых (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление студентов с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Для объективной оценки усвоения материала контрольные вопросы отражают содержание основных разделов дисциплины.

При подготовке к экзамену студент должен использовать рекомендованную преподавателем литературу, конспекты лекций, записи на практических занятиях, материалы практик.

Перед проведением экзамена организуется консультация.

Время, отводимое на подготовку студента к ответу на поставленные в экзаменационном билете вопросы, составляет не менее одного часа. Продолжительность опроса студента не превышает пятнадцати минут. Результаты экзамена фиксируются преподавателем в экзаменационной ведомости. Экзаменационная оценка объявляется студенту после ответов экзаменатору.

Задание для проведения экзамена должны быть направлены на оценивание:

- 1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
- 2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию, сформированности когнитивных умений.
- 3) приобретенных умений, профессионально значимых для профессиональной деятельности.

Задания для оценивания когнитивных умений (знаний) должны предусматривать необходимость проведения аттестуемым интеллектуальных действий:

- по дифференциации информации на взаимозависимые части, выявлению взаимосвязей между ними и т.п.;
- по интерпретации и творческому усвоению информации из разных источников, ее системного структурирования;
- по выявлению значения предмета учебной дисциплины для достижения конкретной цели, на основе проникновения в суть общественных явлений и процессов;
- по комплексному использованию интеллектуальных инструментов учебной дисциплины для решения учебных и практических проблем.

Знания, умения и навыки студентов определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Критерии оценки

| Оценка | Критерии оценки |
|-----------------------|---|
| «Отлично» | Выставляется студенту, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой. |
| «Хорошо» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно. |
| «Удовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы. |

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|-------|--|--|---|-------------|--|
| 1 | Бодрова Т. В. | Налоговый учет и налоговое планирование | Учебник | 2021 | ЭБС «Znanium.com» |
| 2 | Большухина И. С. | Налоговое планирование | Учебное пособие | 2020 | ЭБС «IPRbooks |
| 3 | Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю., Тагирова О.А. | Налоги и налогообложение | Учебное пособие | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |
| 4 | Гончаренко Л. И. | Налоги и предпринимательство | Учебник | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |
| 5 | Гончаренко Л. И., Мандрощенко О. В. | Прогнозирование и планирование в налогообложении | Учебное пособие | 2019 | ЭБС «Znanium.com» |
| 6 | Боровикова Е. В. | Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации | Учебное пособие | 2018 | ЭБС «Znanium.com» |

8.2. Дополнительная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|-------|---------------------|--|---|-------------|--|
| 1 | Евстигнеев Е. Н. | Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России | Монография | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |
| 2 | Суглобов А. Е. | Основы налогового планирования | Учебное пособие | 2017 | ЭБС «Znanium.com» |
| 3 | Костюнина Г. М. | Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности | Учебное пособие | 2019 | ЭБС «Znanium.com» |
| 4 | Грундел Л. П. | Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России | Учебник | 2019 | ЭБС «Znanium.com» |

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Официальная Россия [Электронный ресурс] : Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – Режим доступа к серверу : <http://www.gov.ru/>;
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru;
- Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru>;
- Федеральный образовательный правовой портал Юридическая Россия [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.law.edu.ru;
- Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>;
- Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>;
- Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.gks.ru;
- Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа к portalу : <http://www.cbr.ru>;
- Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://budget.gov.ru>;
- Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru>;
- Экономическая экспертная группа (ЭЭГ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.eeg.ru>;
- Информационно-справочная система «Бюджет и межбюджетные отношения. Регионы России» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://openbudget.karelia.ru/>;
- Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ndce.edu.ru> ;
- Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>;
- Экономический аналитик [Электронный ресурс] : Финансовый портал. – Режим доступа к portalу: <http://economic.su/>;
- Журнал «Вопросы экономики» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>;
- Электронный журнал «Корпоративные финансы» [Электронный ресурс] : – Режим доступа к журналу : <http://cfjournal.hse.ru/archive.html>;
- NB: Экономика, тренды и управление [Электронный ресурс] : Электронный научный журнал издательства NotaBene. – Режим доступа к журналу : <http://e-notabene.ru/etc/>;
- «Валовой внутренний продукт (ВВП)» [Электронный ресурс] : Российское федеральное издание. – Режим доступа к серверу : <http://www.vvprf.ru/about/>;
- Бухгалтерская энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : wiki.klerk.ru/;
- Юридическая и налоговая консультация онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : <https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/>;
- Википедия [Электронный ресурс] – Режим доступа: ru.wikipedia.org;
- Сайт для студентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа к сайту : <https://sites.google.com/site/sajtdlaucenikov/home>;

- Web of Science [Электронный ресурс]: мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016. – Режим доступа: apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Scopus [Электронный ресурс]: реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004. – Режим доступа: scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ. ;
- Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва: НЭБ, 2000. – Режим доступа: elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|-------|-----------------|---|
| 1 | Office Standart | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия – бессрочно |
| 2 | Windows | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия – бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016 г., срок действия – бессрочно |
| 3 | Консультант + | Договор № 1522 от 25.12.2015 г., срок действия – бессрочно |

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|-------|--|--|
| 1 | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (С-701) | Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран, компьютер, жалюзи |
| 2 | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (С-704) | Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (маркерная), стулья ученические, проектор, экран, компьютер |
| 3 | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (Э-902) | Проектор, экран, ПК, столы ученические двухместные (моноблок), стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная трехсекционная (меловая) |
| 4 | Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового | Проектор, экран, столы ученические двухместные |

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|----------|---|---|
| | проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (Э-906) | (моноблок), стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная 3-х секционная (меловая), жалюзи |
| 5 | Помещение для самостоятельной работы студентов (С-705) | |