

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Белгородский Валерий Савелевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.09.2023 14:46:10
Уникальный программный ключ:
8df276ee93e17c18e7bee9e7cad2d0ed9ab82473

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина
(Технологии. Дизайн. Искусство)»

Институт Экономики и менеджмента

Кафедра Финансы и бизнес-аналитика

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговый менеджмент

Уровень образования	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Экономика и бизнес-аналитика/Финансы в цифровой экономике
Срок освоения образовательной программы по очной форме обучения	4 года; 4 года 6 месяцев
Форма обучения	Очная; Очно-заочная

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» основной профессиональной образовательной программы высшего образования, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры, протокол № 9 от 07 марта 2023 г.

Разработчик рабочей программы учебной дисциплины:

1. Доцент В.А. Симонова

Заведующий кафедрой: А.Н. Генералова

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Учебная дисциплина «Налоговый менеджмент» изучается в восьмом семестре.
Курсовая работа не предусмотрена.

1.1. Форма промежуточной аттестации:

Восьмой семестр зачет

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Основой для освоения дисциплины являются результаты обучения по предшествующим дисциплинам:

- Бухгалтерский учет;
- Экономика организаций (предприятий);
- Финансовый менеджмент;
- Финансовое планирование.

Результаты освоения учебной дисциплины в дальнейшем будут использованы при прохождении производственной практики и выполнении выпускной квалификационной работы.

2. ЦЕЛИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Целями изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» являются:

- усвоение профессиональной терминологии, формирование навыков ее использования в устной и письменной речи;
- формирование комплексных знаний и практических навыков в сфере способов и методов налогового учета и планирования,
- получение компетенций по оценке и оптимизации системы налогообложения компании;
- освоение студентами базовых методик расчета различных налогов;
- формирование теоретических знаний и практических навыков в области оценки налоговых рисков компании, расчета налоговых обязательств и организации процесса эффективного корпоративного налогового планирования.
- привитие студентам умений аналитического мышления при составлении и формировании прогнозов деятельности организаций;
- формирование у обучающихся компетенцией, установленных образовательной программой в соответствии с ФГОС ВО по данной дисциплине.

Результатом обучения по учебной дисциплине является овладение обучающимися знаниями, умениями, навыками и опытом деятельности, характеризующими процесс формирования компетенций и обеспечивающими достижение планируемых результатов освоения учебной *дисциплины*

2.1. Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2 Способен к анализу состояния рынка ценных бумаг, рынка производных финансовых инструментов	ИД-ПК-2.1 применение принципов составления бухгалтерской отчетности, в том числе по МСФО, с целью анализа деятельности предприятий на рынке ценных бумаг	- строит прогнозные формы налоговых бюджетов и финансовой отчетности;- обосновывает структуру налоговой политики, рассчитывает потребность во внешнем финансировании и обосновывает источники его получения с целью оптимизации налогов;
ПК-6 Способен к расчету и анализу экономических показателей результатов деятельности организации	ИД-ПК-6.2 Применение экономического анализа хозяйственной деятельности организации; подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации; применение методов экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений, методических материалов по планированию, учету и анализу деятельности организации	- Применяет экономический анализ в хозяйственной деятельности организации; - осуществляет подготовку отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации; применяет методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений, методических материалов по планированию, учету и анализу деятельности организации
	ИД-ПК-6.4 Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	- рассчитывает и анализирует налоговые потоки компании; - использует информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач, составления финансовых планов и бюджетов предприятия;

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
	ИД-ПК-6.5 использование нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации	- использует информацию из нормативно-правовых актов РФ при планировании налоговых платежей предприятия и расчете финансовых результатов; - разрабатывает шаблоны документов, описывающих разные элементы налоговой политики.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ/МОДУЛЯ

Общая трудоёмкость учебной дисциплины по учебному плану составляет:

по очной форме обучения –	3	з.е.	108	час.
---------------------------	---	------	-----	------

3.1. Структура учебной дисциплины/модуля для обучающихся по видам занятий (очно-заочная форма обучения)

Структура и объем дисциплины									
Объем дисциплины по семестрам	форма промежуточной аттестации	всего, час	Контактная аудиторная работа, час				Самостоятельная работа обучающегося, час		
			лекции, час	практические занятия, час	лабораторные занятия, час	практическая подготовка, час	курсовая работа	самостоятельная работа обучающегося, час	промежуточная аттестация, час
6 семестр	экзамен	108	30	30				48	
Всего:		108	30	30				48	

3.2. Структура учебной дисциплины для обучающихся по разделам и темам дисциплины: (очная форма обучения)

Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций	Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации	Виды учебной работы				Самостоятельная работа, час	Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости
		Контактная работа					
		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные работы, час	Практическая подготовка, час		
Седьмой семестр							
ПК-2 ИД-ПК-2.1 ПК-6 ИД-ПК-6.4 ИД-ПК-6.5	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	6				8	1. Устный экспресс-опрос 2. Контрольная работа 3. Тестирование 4. Домашнее задание
	Практические занятие 1. Роль и место налогов в современных экономических отношениях		2			2	
	Практические занятие 2. Институты в системе налоговых отношений.		2			2	
	Практические занятие 3. Виды налогов, взимаемых в РФ		2			2	
	Тема 2. Корпоративное налогообложение.	8				8	
	Практические занятие 4. Налоговые режимы		2			2	
	Практические занятие 5. Налоговое планирование НДС		2			2	
	Практические занятие 6. Планирование налога на прибыль		2			2	
	Практические занятие 7. Налоговые льготы		2			2	
Тема 3. Индивидуальное налогообложение	8				8		

Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций	Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации	Виды учебной работы				Самостоятельная работа, час	Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости
		Контактная работа					
		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные работы, час	Практическая подготовка, час		
	Практические занятие 8. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения и налоговая база.		2			2	
	Практические занятие 9. Налоговые вычеты.		2			2	
	Практические занятие 10. Налогообложение имущества физических лиц.		2			2	
	Практические занятие 11. Налоговая декларация.		2			2	
	Тема 4. Оптимизация налогов на предприятии и риски налогообложения	8				8	
	Практические занятие 12. Основные методы оптимизации налогов		2			2	
	Практические занятие 13. Направления снижения налогов		2			2	
	Практические занятие 14. Налоговые риски		2			2	
	Практические занятие 15. Международные отношения в налоговой сфере		2			2	
	Зачет						<i>Зачет в виде итоговой контрольной работы</i>
	ИТОГО за шестой семестр	30	30			48	
	ИТОГО за весь период	30	30			108	

3.3. Краткое содержание учебной дисциплины

№ пп	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание темы
Тема 1	Основы налогов и налогообложения	Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Виды налогов. Эволюция объектов обложения. Институты в системе налоговых отношений. Индивидуализация института налога. Смежные институты, используемые в сфере налоговых отношений. Основные принципы налогообложения.
Практическое занятие 1	Роль и место налогов в современных экономических отношениях	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия.
Практическое занятие 2	Институты в системе налоговых отношений.	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия.
Практические занятия 3.	Виды налогов, взимаемых в РФ	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия.
Тема 2	Корпоративное налогообложение.	Налоговые режимы. Налог на добавленную стоимость. Основные элементы НДС. Налоговое планирование НДС в отдельных ситуациях. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налоговые льготы. Налогооблагаемая прибыль за год. Расходы будущих периодов и проценты. Ограничения использование различных моделей налогообложения.
Практические занятия 4.	Налоговые режимы	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение практических задач
Практическое занятие 5	Налоговое планирование НДС	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме
Практические занятия 6	Планирование налога на прибыль	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 7	Налоговые льготы	
Тема 3	Индивидуальное налогообложение	Виды индивидуальных налогов. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Общие принципы определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налог на имущество. Индивидуальные налоговые планы. Налоговая декларация.
Практические занятия 8	Налогоплательщики НДФЛ, объект налогообложения и налоговая база.	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия

Практические занятия 9	Налоговые вычеты.	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 10	Налогообложение имущества физических лиц.	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 11	Налоговая декларация.	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Тема 4.	Оптимизация налогов на предприятии и риски налогообложения	Оптимизация косвенного налогообложения. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация взносов в социальные фонды. Основные риски налогообложения. Разработка системы риск менеджмента в области корпоративного налогообложения. Влияние рисков на системы налогообложения компаний.
Практические занятия 12	Основные методы оптимизации налогов	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 13	Направления снижения налогов	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 14	Налоговые риски	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия
Практические занятия 15	Международные отношения в налоговой сфере	Рассмотрение практических вопросов в рамках темы занятия. Решение задач по теме занятия

3.4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студента – обязательная часть образовательного процесса, направленная на развитие готовности к профессиональному и личностному самообразованию, на проектирование дальнейшего образовательного маршрута и профессиональной карьеры.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине организована как совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение дисциплины.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине выполняется на учебных занятиях под руководством преподавателя и по его заданию. Аудиторная самостоятельная работа обучающихся входит в общий объем времени, отведенного учебным планом на аудиторную работу, и регламентируется расписанием учебных занятий.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся – планируемая учебная, научно-исследовательская, практическая работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время

по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, расписанием учебных занятий не регламентируется.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся включает в себя:

- подготовку к лекциям, практическим занятиям, зачету;
- изучение учебных пособий;
- изучение тем, невыносимых на лекции и практические занятия самостоятельно;
- проведение исследовательских работ;
- изучение теоретического и практического материала по рекомендованным источникам;
- выполнение домашнего задания;
- подготовка к опросу, контрольной работе, тестированию и т.п.;
- выполнение индивидуальных заданий;
- подготовка к промежуточной аттестации в течение семестра;

Самостоятельная работа обучающихся с участием преподавателя в форме иной контактной работы предусматривает групповую и (или) индивидуальную работу с обучающимися и включает в себя:

- экспресс-опрос;
- проведение индивидуальных и групповых консультаций по отдельным темам/разделам дисциплины;
- проведение консультаций перед экзаменом.

Перечень тем, полностью или частично отнесенных на самостоятельное изучение с последующим контролем:

№ пп	Наименование раздела темы дисциплины, выносимые на самостоятельное изучение	Задания для самостоятельной работы	Виды и формы контрольных мероприятий (учитываются при проведении текущего контроля)	Трудоемкость, час
Тема 4	Оптимизация налогов на предприятии и риски налогообложения	Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности (МПД).	Экспресс-опрос	4

3.5. Применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий

При реализации программы учебной дисциплины возможно применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация программы учебной дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий регламентируется действующими локальными актами университета.

Применяются следующий вариант реализации программы с использованием ЭО и ДОТ

В электронную образовательную среду, по необходимости, могут быть перенесены отдельные виды учебной деятельности:

использование ЭО и ДОТ	использование ЭО и ДОТ	объем, час	включение в учебный процесс
смешанное обучение	лекции	30	в соответствии с расписанием учебных занятий
	практические занятия	30	

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, СИСТЕМА И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

4.1. Соотнесение планируемых результатов обучения с уровнями сформированности компетенций.

Уровни сформированности компетенции(-й)	Итоговое количество баллов в 100-балльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации	Оценка в пятибалльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации	Показатели уровня сформированности		
			универсальной(-ых) компетенции(-й)	общепрофессиональных компетенций	профессиональных компетенций
					ПК-2 ИД-ПК-2.1 ПК-6 ИД-ПК-6.4 ИД-ПК-6.5
высокий		Зачтено			<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала; – способен свободно выполнять практические расчеты и задания, предусмотренные программой; – интерпретирует полученные результаты, проводит их анализ и оценку и разрабатывает направления совершенствования полученных результатов; – оперирует методиками расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – показывает четкие системные знания и представления по дисциплине; – дает развернутые, полные и верные ответы на вопросы, в том числе, дополнительные

повышенный		Зачтено			<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует полное знание учебного материала; – способен успешно выполнять практические расчеты и задания, предусмотренные программой; – правильно интерпретирует полученные результаты, проводит их анализ; – излагает методики расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – ответ отражает полное знание материала, с незначительными пробелами, допускает единичные негрубые ошибки.
базовый		Зачтено			<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует теоретические знания основного учебного материала дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшего освоения ОПОП; – справляется с практическими расчетами и заданиями, предусмотренными программой; – с неточностями излагает методики расчетов финансовых показателей, предусмотренных курсом; – демонстрирует фрагментарные знания основной учебной литературы по дисциплине; – ответ отражает знания на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профилю обучения.
низкий		Не зачтено	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует фрагментарные знания теоретического и практического материала, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации; 		

			<ul style="list-style-type: none"> – испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами; – не способен рассчитать финансовые показатели, предусмотренные курсом; – выполняет задания только по образцу и под руководством преподавателя; – ответ отражает отсутствие знаний на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы.
--	--	--	---

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ВКЛЮЧАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

При проведении контроля самостоятельной работы обучающихся, текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине «Налоговое планирование» проверяется уровень сформированности у обучающихся компетенций и запланированных результатов обучения по дисциплине, указанных в разделе 2 настоящей программы.

5.1. Формы текущего контроля успеваемости, примеры типовых заданий:

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
1.	Экспресс-опрос по теме 1 «Основы налогов и налогообложения»	<p>Перечень вопросов для опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Что называется налогом, сбором (пошлиной)? 2. Какие функции выполняют налоги? 3. Какие источники уплаты налогов у организации? 4. При установлении налогов, что в первую очередь учитывается? 5. Кто осуществляет учет налогоплательщиков? 6. По уровню взимания как подразделяются налоги? 7. Какие налоги ложатся на конечного потребителя товаров, работ (услуг)? 8. Что относится к налоговым льготам? 9. Что такое субъект налога, объект налога и налоговая база? 10. Как классифицируются налоги по методу их установления? 11. Назовите вид налога, при котором налоговая ставка повышается (понижается), по мере возрастания дохода?

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>12. Кто впервые в мире систематизированно изложил основные четыре принципа налогообложения? 13. Кто впервые на первое место поставил финансовые принципы налогообложения?</p> <p>14. Кто является автором «теории налога как теории наслаждения»? 15. Между чем отражает взаимосвязь кривая Лаффера? 16. Кто впервые сформулировал использование не единого налога, а совокупности? 17. Что собой представляет теория налогообложения как теория «общественного договора», «обмена эквивалентов»? 18. Что собой представляет теория «фискального договора»? 19. Что собой представляет «кейнсианская теория» налогообложения? 20. Какой ученый является основоположником классического представления о роли налогов в экономике?</p>
	<p>Экспресс-опрос по теме 2 «Корпоративное налогообложение»</p>	<p>Перечень вопросов для опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Кто является плательщиком налога (НДС, налог на прибыль)? 2. Объект налогообложения (НДС, налог на прибыль) 3. Что не является объектом налогообложения? 4. Что является налоговой базой налога (НДС, налог на прибыль)? 5. Как определяется налоговая база налога? 6. Какие существуют налоговые льготы? 7. Какие существуют налоговые ставки? 8. Как исчисляется налог? 9. Как определяется налог к уплате в бюджет? 10. Что является налоговым периодом? 11. Что является отчетным периодом? 12. В какие сроки представляется декларация (расчет) в налоговый орган?
	<p>Домашнее задание по теме 2 «Корпоративное налогообложение»</p>	<p>Вариант 1 Задача 1 Компания занимается производством сувенирной продукции. План доходов и облагаемых НДС расходов компании на шесть месяцев представлен в таблице. По итогам предшествующего</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий																																																														
		<p>квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет отсутствует. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1-го и 2-го кварталов, и составить график платежей по данному налогу на шесть месяцев.</p> <p>Таблица– План доходов и облагаемых НДС расходов компании на планируемый период, млн. руб.</p> <table border="1" data-bbox="819 408 2085 828"> <thead> <tr> <th data-bbox="819 408 1303 480" rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="6" data-bbox="1303 408 2085 443">Месяц</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1303 443 1440 480">январь</th> <th data-bbox="1440 443 1597 480">февраль</th> <th data-bbox="1597 443 1704 480">март</th> <th data-bbox="1704 443 1839 480">апрель</th> <th data-bbox="1839 443 1928 480">май</th> <th data-bbox="1928 443 2085 480">июнь</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="819 480 1303 515">Планируемая выручка:</td> <td data-bbox="1303 480 1440 515"></td> <td data-bbox="1440 480 1597 515"></td> <td data-bbox="1597 480 1704 515"></td> <td data-bbox="1704 480 1839 515"></td> <td data-bbox="1839 480 1928 515"></td> <td data-bbox="1928 480 2085 515"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 515 1303 550">рекламная продукция</td> <td data-bbox="1303 515 1440 550">11,2</td> <td data-bbox="1440 515 1597 550">10,1</td> <td data-bbox="1597 515 1704 550">10,2</td> <td data-bbox="1704 515 1839 550">11,8</td> <td data-bbox="1839 515 1928 550">11,0</td> <td data-bbox="1928 515 2085 550">12,0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 550 1303 585">сувенирная продукция</td> <td data-bbox="1303 550 1440 585">5,1</td> <td data-bbox="1440 550 1597 585">-</td> <td data-bbox="1597 550 1704 585">-</td> <td data-bbox="1704 550 1839 585">3,9</td> <td data-bbox="1839 550 1928 585">-</td> <td data-bbox="1928 550 2085 585">-</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 585 1303 620">Планируемые расходы:</td> <td data-bbox="1303 585 1440 620"></td> <td data-bbox="1440 585 1597 620"></td> <td data-bbox="1597 585 1704 620"></td> <td data-bbox="1704 585 1839 620"></td> <td data-bbox="1839 585 1928 620"></td> <td data-bbox="1928 585 2085 620"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 620 1303 687">оплата производственных материалов</td> <td data-bbox="1303 620 1440 687">3,4</td> <td data-bbox="1440 620 1597 687">3,2</td> <td data-bbox="1597 620 1704 687">3,2</td> <td data-bbox="1704 620 1839 687">3,8</td> <td data-bbox="1839 620 1928 687">3,6</td> <td data-bbox="1928 620 2085 687">4,0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 687 1303 722">оплата рекламы собственных услуг</td> <td data-bbox="1303 687 1440 722">0,3</td> <td data-bbox="1440 687 1597 722">0,3</td> <td data-bbox="1597 687 1704 722">0,3</td> <td data-bbox="1704 687 1839 722">0,3</td> <td data-bbox="1839 687 1928 722">0,3</td> <td data-bbox="1928 687 2085 722">0,3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 722 1303 828">расходы, связанные с заключением договоров (в общей сумме, облагаемая НДС часть)</td> <td data-bbox="1303 722 1440 828">0,8</td> <td data-bbox="1440 722 1597 828">0,2</td> <td data-bbox="1597 722 1704 828">1,0</td> <td data-bbox="1704 722 1839 828">-</td> <td data-bbox="1839 722 1928 828">-</td> <td data-bbox="1928 722 2085 828">-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Задача 2</p> <p>Рекламная компания оказывает ряд услуг связанных с продвижением товаров на рынке. Планируемая величина доходов, подлежащих налогообложению, и расходов компании, учитываемых в составе налоговой базы, на шесть месяцев планируемого периода представлены в таблице. Сумма доплаты налога на прибыль организации по итогам предыдущего года составляет 12, 5 млн. руб. и планируется к уплате в третьем месяце планируемого периода. Сумма ежемесячного платежа в четвертом квартале предшествующего года составляет 2,1 млн. руб. Рассчитать величину авансовых платежей по налогу на прибыль организации и составить график их уплаты на шесть месяцев планируемого периода для двух вариантов периодичности расчета налоговой базы: поквартального расчета и помесечного расчета. Сравнить полученные графики платежей и сделать вывод в отношении наиболее приемлемой для организации периодичности расчета налоговой базы.</p> <p>План доходов и расходов компании на шесть месяцев, млн. руб.</p>	Показатели	Месяц						январь	февраль	март	апрель	май	июнь	Планируемая выручка:							рекламная продукция	11,2	10,1	10,2	11,8	11,0	12,0	сувенирная продукция	5,1	-	-	3,9	-	-	Планируемые расходы:							оплата производственных материалов	3,4	3,2	3,2	3,8	3,6	4,0	оплата рекламы собственных услуг	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	расходы, связанные с заключением договоров (в общей сумме, облагаемая НДС часть)	0,8	0,2	1,0	-	-	-
Показатели	Месяц																																																															
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь																																																										
Планируемая выручка:																																																																
рекламная продукция	11,2	10,1	10,2	11,8	11,0	12,0																																																										
сувенирная продукция	5,1	-	-	3,9	-	-																																																										
Планируемые расходы:																																																																
оплата производственных материалов	3,4	3,2	3,2	3,8	3,6	4,0																																																										
оплата рекламы собственных услуг	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3																																																										
расходы, связанные с заключением договоров (в общей сумме, облагаемая НДС часть)	0,8	0,2	1,0	-	-	-																																																										

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий						
		Показатели	Месяц					
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь
		1	2	3	4	5	6	7
		Планируемые доходы:						
		выручка от основной деятельности	82,1	81,3	80,0	83,5	82,9	84,2
		доходы от реализации имущества		13,4				18,9
		Планируемые расходы:						
		расходы оп основной деятельности	48,3	47,5	46,9	49,1	48,7	50,6
		коммерческие и управленческие расходы (с учетом нормативов)	17,2	17,1	16,5	18,1	17,6	18,7
		проценты к уплате (по нормативу)	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
		прочие расходы (с учетом нормативов)	0,8	0,1	0,3	0,4	0,5	0,6
		<p align="center">Задача 3</p> <p>Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб.</p> <p>Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.</p>						

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий																																																
		<p data-bbox="913 312 1055 339">Вариант 2</p> <p data-bbox="913 344 1032 371">Задача 1</p> <p data-bbox="819 376 2089 544">Компания занимается оптовой продажей растительного масла (льготная ставка по НДС -10%). План доходов и облагаемых НДС расходов компании на шесть месяцев представлен в таблице. По итогам предшествующего квартала сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет 210 тыс. руб. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1-го и 2-го кварталов, и составить график платежей по данному налогу на шесть месяцев.</p> <p data-bbox="913 584 2024 611">План доходов и облагаемых НДС расходов компании на планируемый период, млн. руб.</p> <table border="1" data-bbox="819 616 2089 895"> <thead> <tr> <th data-bbox="819 616 1305 647" rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="6" data-bbox="1305 616 2089 647">Месяц</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1305 647 1440 679">январь</th> <th data-bbox="1440 647 1597 679">февраль</th> <th data-bbox="1597 647 1709 679">март</th> <th data-bbox="1709 647 1843 679">апрель</th> <th data-bbox="1843 647 1933 679">май</th> <th data-bbox="1933 647 2089 679">июнь</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="819 679 1305 711">Планируемая выручка:</td> <td data-bbox="1305 679 1440 711">2,5</td> <td data-bbox="1440 679 1597 711">2,5</td> <td data-bbox="1597 679 1709 711">2,1</td> <td data-bbox="1709 679 1843 711">2,1</td> <td data-bbox="1843 679 1933 711">2,3</td> <td data-bbox="1933 679 2089 711">2,3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 711 1305 743">Планируемые расходы,</td> <td data-bbox="1305 711 1440 743"></td> <td data-bbox="1440 711 1597 743"></td> <td data-bbox="1597 711 1709 743"></td> <td data-bbox="1709 711 1843 743"></td> <td data-bbox="1843 711 1933 743"></td> <td data-bbox="1933 711 2089 743"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 743 1305 775">закупка продуктов у производителя</td> <td data-bbox="1305 743 1440 775">0,5</td> <td data-bbox="1440 743 1597 775">0,5</td> <td data-bbox="1597 743 1709 775">0,5</td> <td data-bbox="1709 743 1843 775">0,5</td> <td data-bbox="1843 743 1933 775">0,5</td> <td data-bbox="1933 743 2089 775">0,5</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 775 1305 807">оплата транспортных услуг</td> <td data-bbox="1305 775 1440 807">0,2</td> <td data-bbox="1440 775 1597 807">0,2</td> <td data-bbox="1597 775 1709 807">0,2</td> <td data-bbox="1709 775 1843 807">0,2</td> <td data-bbox="1843 775 1933 807">0,2</td> <td data-bbox="1933 775 2089 807">0,2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 807 1305 895">складские расходы (в общей сумме, облагаемая НДС часть)</td> <td data-bbox="1305 807 1440 895">0,1</td> <td data-bbox="1440 807 1597 895">0,1</td> <td data-bbox="1597 807 1709 895">0,1</td> <td data-bbox="1709 807 1843 895">0,1</td> <td data-bbox="1843 807 1933 895">0,1</td> <td data-bbox="1933 807 2089 895">0,1</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="913 935 1032 962">Задача 2</p> <p data-bbox="819 967 2089 1302">Компания занимается оптовой торговлей сладостей (конфеты и печенье). Планируемая величина доходов, подлежащих налогообложению, и расходов компании, учитываемых в составе налоговой базы, на шесть месяцев планируемого периода представлены в таблице. Сумма доплаты налога на прибыль организации. По итогам предыдущего года составляет 0,3 млн. руб. и планируется к уплате в третьем месяце планируемого периода. Сумма ежемесячного платежа в четвертом квартале предшествующего года составила 0,02 млн. руб. Рассчитать величину авансовых платежей по налогу на прибыль организации и составить график их уплаты на шесть месяцев планируемого периода для двух вариантов периодичности расчета налоговой базы: поквартального расчета и помесечного расчета. Сравнить полученные графики платежей и сделать вывод в отношении наиболее приемлемой для организации периодичности расчета налоговой базы.</p>	Показатели	Месяц						январь	февраль	март	апрель	май	июнь	Планируемая выручка:	2,5	2,5	2,1	2,1	2,3	2,3	Планируемые расходы,							закупка продуктов у производителя	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	оплата транспортных услуг	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	складские расходы (в общей сумме, облагаемая НДС часть)	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Показатели	Месяц																																																	
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь																																												
Планируемая выручка:	2,5	2,5	2,1	2,1	2,3	2,3																																												
Планируемые расходы,																																																		
закупка продуктов у производителя	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5																																												
оплата транспортных услуг	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2																																												
складские расходы (в общей сумме, облагаемая НДС часть)	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1																																												

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий																																									
		<p style="text-align: center;">План доходов и расходов компании на шесть месяцев, млн. руб.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="819 240 1238 276" rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="6" data-bbox="1238 240 2085 276">Месяц</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1238 276 1406 311">январь</th> <th data-bbox="1406 276 1561 311">февраль</th> <th data-bbox="1561 276 1695 311">март</th> <th data-bbox="1695 276 1809 311">апрель</th> <th data-bbox="1809 276 1933 311">май</th> <th data-bbox="1933 276 2085 311">июнь</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="819 311 1238 379">Выручка от реализации продукции:</td> <td data-bbox="1238 311 1406 379" style="text-align: center;">0,92</td> <td data-bbox="1406 311 1561 379" style="text-align: center;">1,10</td> <td data-bbox="1561 311 1695 379" style="text-align: center;">1,31</td> <td data-bbox="1695 311 1809 379" style="text-align: center;">2,23</td> <td data-bbox="1809 311 1933 379" style="text-align: center;">1,84</td> <td data-bbox="1933 311 2085 379" style="text-align: center;">1,56</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 379 1238 448">Расходы связанные с реализацией продукции</td> <td data-bbox="1238 379 1406 448" style="text-align: center;">0,51</td> <td data-bbox="1406 379 1561 448" style="text-align: center;">0,54</td> <td data-bbox="1561 379 1695 448" style="text-align: center;">0,70</td> <td data-bbox="1695 379 1809 448" style="text-align: center;">0,82</td> <td data-bbox="1809 379 1933 448" style="text-align: center;">0,75</td> <td data-bbox="1933 379 2085 448" style="text-align: center;">0,73</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 448 1238 555">Коммерческие и управленческие расходы (с учетом норматива)</td> <td data-bbox="1238 448 1406 555" style="text-align: center;">0,75</td> <td data-bbox="1406 448 1561 555" style="text-align: center;">0,75</td> <td data-bbox="1561 448 1695 555" style="text-align: center;">0,81</td> <td data-bbox="1695 448 1809 555" style="text-align: center;">0,81</td> <td data-bbox="1809 448 1933 555" style="text-align: center;">0,78</td> <td data-bbox="1933 448 2085 555" style="text-align: center;">0,78</td> </tr> <tr> <td data-bbox="819 555 1238 624">Прочие расходы (с учетом норматива)</td> <td data-bbox="1238 555 1406 624" style="text-align: center;">0,04</td> <td data-bbox="1406 555 1561 624" style="text-align: center;">0,04</td> <td data-bbox="1561 555 1695 624" style="text-align: center;">0,04</td> <td data-bbox="1695 555 1809 624" style="text-align: center;">0,05</td> <td data-bbox="1809 555 1933 624" style="text-align: center;">0,04</td> <td data-bbox="1933 555 2085 624" style="text-align: center;">0,05</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Задача 3</p> <p>Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?</p>	Показатели	Месяц						январь	февраль	март	апрель	май	июнь	Выручка от реализации продукции:	0,92	1,10	1,31	2,23	1,84	1,56	Расходы связанные с реализацией продукции	0,51	0,54	0,70	0,82	0,75	0,73	Коммерческие и управленческие расходы (с учетом норматива)	0,75	0,75	0,81	0,81	0,78	0,78	Прочие расходы (с учетом норматива)	0,04	0,04	0,04	0,05	0,04	0,05
Показатели	Месяц																																										
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь																																					
Выручка от реализации продукции:	0,92	1,10	1,31	2,23	1,84	1,56																																					
Расходы связанные с реализацией продукции	0,51	0,54	0,70	0,82	0,75	0,73																																					
Коммерческие и управленческие расходы (с учетом норматива)	0,75	0,75	0,81	0,81	0,78	0,78																																					
Прочие расходы (с учетом норматива)	0,04	0,04	0,04	0,05	0,04	0,05																																					
	Контрольная работа по теме 3. «Индивидуальное налогообложение»	<p>Вариант 1</p> <p style="text-align: center;">Задача 1.</p> <p>Планирование начислений по НДФЛ. Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года по предприятию ОАО «КВАДР».</p>																																									

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Митрофанов И.Ф. 1979 г.р. имеет доход:</p> <p>-январь - 13200,0 рублей, в т.ч. премия из фонда оплаты труда - 500 рублей.</p> <p>-февраль - 14800,0 рублей, в т.ч. материальная помощь в связи с пожаром - 3000 рублей</p> <p>-март - 13400,0 рублей.</p> <p>-апрель - 13700,0 рублей.</p> <p>Детей у сотрудника Митрофанова И.Ф. нет.</p> <p>Задача 2.</p> <p>Планирование материальной выгоды по налогу на доходы лица-нерезидента.</p> <p>Физическое лицо-нерезидент получило 5 мая текущего года заем у организации размером 90000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование деньгами выплачены организации по окончании срока 6 сентября текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в текущем году составляет - 10%.Рассчитайте размер материальной выгоды и налог с материальной выгоды.</p> <p>Вариант 2</p> <p>Задача 1.</p> <p>Планирование начислений по НДФЛ. Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года Давыдов А.А. 1970 г. р. имеет доход:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>-январь - 16200,0 рублей</p> <p>-февраль - 15700,0 рублей</p> <p>-март - 15900,0 рублей</p> <p>-апрель - 19000, рублей, в т.ч. компенсация при увольнении - 3000,0 руб.</p> <p>Сотрудник имеет одного ребенка, 20 лет, студента института на заочной форме обучения.</p> <p>Задача 2.</p> <p>Планирование материальной выгоды по НДФЛ. Работник организации Лукиных В.Г. получил 5 мая 2017 года заем от организации размером 95000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование кредитом выплачиваются организации по окончании срока 6 августа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ текущего года . - 10%. Рассчитайте размер материальной выгоды и НДФЛ</p>
	<p>Тестирование по теме 4 «Оптимизация налогов на предприятии и риски налогообложения»</p>	<p>Пример тестового задания.</p> <p>Вариант 1</p> <p>I. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика представ- ляет:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) нечеткое понимание налогоплательщиком отдельных норм налогового законодательства;</p> <p>б) вероятность доначисления налогоплательщику налогов;</p> <p>в) потери, возникающие из-за арифметических ошибок.</p> <p>2. Налоговый риск с точки зрения государства представляет собой:</p> <p>а) опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли предприятия;</p> <p>б) вероятность недополучения налогов в бюджет и государственные внебюджетные фонды из-за применяемых налогоплательщиком методов минимизации налогообложения;</p> <p>в) уровень неопределенности предсказания результата.</p> <p>3. К стадиям налогового риска относятся:</p> <p>а) зарождение рискованной ситуации, появление фактического риска, итоговый результат;</p> <p>б) ожидаемый результат, итоговый результат;</p> <p>в) возникновение проблемы и ее разрешение.</p> <p>4. Виновно совершенное противоправное</p> <p>налогоплательщика, за которое НК РФ ответственность, признается:</p> <p>деяние установлена</p> <p>а) налоговым правонарушением;</p> <p>б) налоговой тайной;</p> <p>в) административным правонарушением.</p> <p>5. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>ответственности с:</p> <p>а) шестнадцатилетнего возраста; б) четырнадцатилетнего возраста; в) восемнадцатилетнего возраста.</p> <p>6. Обстоятельство, исключающее привлечение лица к</p> <p>ответственности за совершение налогового правонарушения:</p> <p>а) отсутствие события налогового правонарушения; б) со дня совершения налогового правонарушения истекло 3 месяца; в) со дня совершения налогового правонарушения истекло 6</p> <p>месяцев.</p> <p>7. Обстоятельство, исключающее вину лица в совершении</p> <p>налогового правонарушения:</p> <p>16</p> <p>а) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; б) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения в силу служебной зависимости; в) совершение правонарушения вследствие стихийного бедствия.</p> <p>8. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий в размерах, установленных НК РФ, является:</p> <p>а) налоговой ставкой; б) налоговой санкцией; в) штрафом.</p> <p>9. При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>размер штрафа подлежит уменьшению:</p> <p>а) не более чем в 2 раза по сравнению с размером, установленным НК РФ;</p> <p>б) не менее чем в 2 раза по сравнению с размером, установленным НК РФ;</p> <p>в) не менее чем в 4 раза по сравнению с размером, установленным НК РФ.</p> <p>10. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога, является:</p> <p>а) налоговой декларацией;</p> <p>б) грузовой таможенной декларацией;</p> <p>в) налоговым уведомлением.</p> <p>11. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан:</p> <p>а) оставить налоговую декларацию без изменений;</p> <p>б) внести необходимые дополнения в налоговую декларацию;</p> <p>в) внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию.</p> <p>12. Изменение срока уплаты налога осуществляется в форме:</p> <p>а) рассрочки;</p> <p>б) налогового кредита;</p> <p>в) отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>налогового кредита.</p> <p>13. Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение: 17</p> <p>а) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;</p> <p>б) проводится производство по делу об административном правонарушении, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах;</p> <p>в) верны оба варианта ответа.</p> <p>14. Задачей государственного налогового планирования является:</p> <p>а) определение структуры налоговых платежей;</p> <p>б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период;</p> <p>в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.</p> <p>15. Налоговое планирование регулируется:</p> <p>а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;</p> <p>б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;</p> <p>в) Законом о денежном обращении.</p> <p>3. Под текущим налоговым планированием понимается:</p> <p>а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>на год;</p> <p>б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;</p> <p>в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.</p> <p>16. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:</p> <p>а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;</p> <p>б) применение специальных налоговых режимов;</p> <p>в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.</p> <p>17. Англосаксонская система налогового планирования означает:</p> <p>а) минимизацию налоговых обязательств на определенный период без нарушения закона;</p> <p>б) выборе между различными вариантами осуществления деятельности организациями и размещения их активов, направленном на достижение максимально низкого уровня налоговых обязательств;</p> <p>в) уклонение от уплаты налогов.</p> <p>18. Романо-германская система налогового планирования означает:</p> <p>а) уклонение от уплаты налогов;</p> <p>б) минимизацию налоговых обязательств на определенный период без нарушения закона;</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>80</p> <p>в) выборе между различными вариантами осуществления деятельности организациями и размещения их активов, направленном на достижение максимально низкого уровня налоговых обязательств.</p> <p>19. Стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств относится:</p> <p>а) к стадиям налогового планирования; б) к этапам налогового планирования; в) к элементам налогового планирования.</p> <p>20. Компактные территориальные образования за пределами контроля национальной таможенной территории, специализирующиеся на складировании и обработке ввезенных товаров в соответствии с условиями рынка сбыта страны относятся к:</p> <p>а) зонам свободной торговли; б) промышленно-производственным зонам; в) технико-внедренческим зонам.</p> <p>21. Территории со специальным таможенным режимом, где предприятиям, производящим экспортно-импортную продукцию, предоставляются налоговые и другие виды льгот, относятся к:</p> <p>а) технико-внедренческим зонам; б) комплексным зонам; в) промышленно-производственным зонам.</p> <p>22. Зоны, объединяющие научную и производственную деятельность вокруг научно-исследовательского центра или университета, мобилизующие ресурсы наукоемких предприятий для ускорения внедрения в производство высоких технологий, относятся к:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) промышленно-производственным зонам; б) технико-внедренческим зонам; в) комплексным зонам.</p> <p>23. Зоны, специализирующиеся на деловых и информационных услугах, относятся к: а) комплексным зонам; б) сервисным зонам; в) зонам свободной торговли.</p> <p>24. Зоны, в которых сочетаются торговые, производственно-внедренческие и сервисные функции, относятся: а) сервисным зонам; б) комплексным зонам; в) зонам свободной торговли.</p> <p>25. Налоговое планирование в зависимости от стадии финансово- производственного цикла предприятия, классифицируется на: а) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование; 81 б) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях; в) на стадиях создания, в период существования и ликвидации предприятия.</p> <p>26. Налоговое планирование в зависимости от размеров бизнеса классифицируются на: а) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях; б) полное и тематическое налоговое планирование; в) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование.</p> <p>27. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>субъекта, налоговое планирование классифицируется на:</p> <p>а) хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличения чистой прибыли, а также объективно не имеющих такой цели; б) малые, средние, крупные предприятия;</p> <p>в) деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.</p> <p>28. Операции по реализации товаров, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов, являются:</p> <p>а) налоговой базой;</p> <p>б) услугой;</p> <p>в) объектом налогообложения.</p> <p>29. Незаконное использование налогоплательщиком налоговых льгот, сокрытие доходов, относятся к:</p> <p>а) уклонению от уплаты налогов;</p> <p>б) обходу налогов;</p> <p>в) стандартному методу исполнения налоговых обязательств.</p> <p>30. Реализацией товаров (работ, услуг) признается:</p> <p>а) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);</p> <p>б) осуществление операций, связанных с обращением валюты (кроме нумизматики);</p> <p>в) передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>31. Обходом налогов является:</p> <p>а) сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов;</p> <p>б) не регистрация деятельности предприятия, неведение учета объектов налогообложения;</p> <p>в) незаконное использование налоговых льгот.</p> <p>32. Налоговые органы имеют право проверять правильность применения цен по сделкам:</p> <p>а) по товарообменным операциям;</p> <p>б) при реализации ценных бумаг;</p> <p>в) имели место отклонения более чем на 20% в сторону повышения или понижения уровня цен в пределах непродолжительного периода времени, вызванные проведением маркетинговых исследований.</p> <p>33. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):</p> <p>а) обмен товаров (работ, услуг);</p> <p>б) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);</p> <p>в) передача имущества, носящая инвестиционный характер.</p> <p>34. Идентичными товарами для целей налогообложения признаются товары:</p> <p>а) имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов;</p> <p>б) имеющие одинаковые, характерные для них основные признаки; в) имеющие различные характеристики.</p> <p>35. При определении однородности товаров следует учитывать: а) физические характеристики;</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>б) вид тары, используемый для перевозки этих товаров; в) наличие товарного знака.</p> <p>36. Исходя из критерия территориальности, налоговое планирование классифицируется на:</p> <p>а) местное и международное; б) малых, средних и крупных предприятиях; в) полное и тематическое.</p> <p>37. При определении идентичности товаров следует учитывать:</p> <p>а) физические характеристики; б) наличие товарного знака; в) количество поставляемых товаров.</p> <p>38. Условия, различия между которыми не влияют существенно на цену, либо могут быть учтены с помощью поправок, признаются для целей налогообложения:</p> <p>а) однородными экономическими условиями; б) сопоставимыми экономическими условиями; в) идентичными экономическими условиями.</p> <p>83</p> <p>39. Сделки между взаимозависимыми лицами принимаются во внимание, если:</p> <p>а) взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок; б) взаимозависимость этих лиц повлияла на результаты таких сделок; в) взаимозависимость этих лиц может повлиять на результаты таких сделок.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>40. Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, признается для целей налогообложения:</p> <p>а) дивидендом; б) доходом; в) процентом.</p> <p>Вариант 2</p> <p>1. Обязанность по уплате налога прекращается:</p> <p>а) по решению налогоплательщика; б) с уплатой налога налогоплательщиком; в) в случае недостаточности денежных средств у налогоплательщика.</p> <p>2. Взыскание налога с организации не может быть произведено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на:</p> <p>а) изменении налогоплательщиком наименования организации; б) изменении налоговым органом юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами; в) ликвидации организации-налогоплательщика.</p> <p>3. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) получения налогового уведомления;</p> <p>б) предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;</p> <p>в) получения требования об уплате налога.</p> <p>4. Решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счете налогоплательщика принимается:</p> <p>а) до истечения срока, установленного для исполнения обязанностей по уплате налога;</p> <p>б) после истечения срока, установленного для исполнения обязанностей по уплате налога, но не позднее 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;</p> <p>в) после истечения срока, установленного для исполнения обязанностей по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.</p> <p>5. Решение о взыскании налога за счет денежных средств доводится до сведения налогоплательщика не позднее:</p> <p>а) 5 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств;</p> <p>б) 15 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств;</p> <p>в) 7 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств.</p> <p>6. Взыскании налога за счет денежных средств может проводиться с:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) валютных счетов; б) ссудных счетов; в) бюджетных счетов.</p> <p>7. Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов исполняется банком не позднее:</p> <p>а) 2 операционных дней; б) 1 операционного дня; в) 1 месяца.</p> <p>8. В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика обязанность по уплате налогов считается исполненной:</p> <p>а) с момента принятия данного решения налоговым органом; б) с момента реализации имущества налогоплательщика; в) с момента изъятия имущества у налогоплательщика.</p> <p>9. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица подается в соответствующий суд налоговым органом в течение:</p> <p>а) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога; б) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога; в) 3 лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога.</p> <p>10. Обязанность по уплате налогов ликвидируемой организации исполняется:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) учредителями данной организации; б) ликвидационной комиссией; в) руководителем ликвидируемой организации.</p> <p>11. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается:</p> <p>а) возникшее в результате такого слияния юридическое лицо; б) наиболее крупное из данных юридических лиц; в) правопреемства не возникает.</p> <p>12. При наличии нескольких правопреемников доля каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется:</p> <p>а) по решению данных правопреемников; б) по решению реорганизованного юридического лица; б) на основании разделительного баланса.</p> <p>13. Обязанность по уплате налогов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется:</p> <p>а) лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего; б) родственником безвестно отсутствующего; в) обязанность по уплате налогов прекращается.</p> <p>14. Налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление не позднее:</p> <p>а) 90 дней до наступления срока платежа; б) 60 дней до наступления срока платежа;</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>в) 30 дней до наступления срока платежа.</p> <p>15. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения является: а) налоговой базой;</p> <p>б) налоговой ставкой;</p> <p>в) объектом налогообложения.</p> <p>16. Для определения налогового бремени расчетной базой на макроуровне является:</p> <p>а) валовый внутренний продукт;</p> <p>б) добавленная стоимость;</p> <p>в) валовый национальный продукт.</p> <p>17. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу на основе данных:</p> <p>а) учета доходов и расходов и хозяйственных операций;</p> <p>б) регистров бухгалтерского учета;</p> <p>в) собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.</p> <p>18. Для определения налогового бремени расчетной базой на микроуровне является:</p> <p>а) валовый внутренний продукт;</p> <p>б) добавленная стоимость;</p> <p>в) валовый национальный продукт.</p> <p>19. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, признаются:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) специальным налоговым режимом; б) отсрочкой; в) налоговыми льготами.</p> <p>20. Безнадежной недоимкой признается: а) сумма неуплаченного в установленные сроки налога; б) недоимка, числящаяся за отдельным налогоплательщиком,</p> <p>взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера;</p> <p>в) сумма неуплаченной пени.</p> <p>21. В зависимости от объекта налоговое планирование классифицируется на: а) полное и тематическое; б) налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, конкретных операций; в) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях.</p> <p>22. В зависимости от полноты охвата объектов налоговое планирование классифицируется на: а) полное и тематическое; б) стратегическое и текущее; в) динамическое и статическое.</p> <p>23. С точки зрения учета различных прогнозных вариантов изменения внешней среды и внутреннего финансово-хозяйственного состояния предприятия, налоговое планирование классифицируется на: а) долгосрочное, среднесрочное и текущее; б) малых, средних и крупных предприятиях;</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>в) динамическое и статическое.</p> <p>24. Причина возникновения международного налогообложения в:</p> <p>а) применении одинаковых ставок налога;</p> <p>б) введении системы определенных видов льгот;</p> <p>в) принципе суверенности государств.</p> <p>25. Способы, исключающие международное двойное налогообложение:</p> <p>а) способ погашения налоговых обязательств;</p> <p>б) метод налогового зачета;</p> <p>в) распределительный метод, налоговый зачет и налоговые скидки.</p> <p>26. Способы превращения страны в оффшорную зону:</p> <p>а) полное исключение налогов, установление низких налоговых ставок;</p> <p>б) гармонизация налоговых систем;</p> <p>в) введение систем инвестиционных и благотворительных льгот.</p> <p>27. Сущность использования оффшорного механизма:</p> <p>а) юридическом перенесении объектов налогообложения из юрисдикции с высоким уровнем налогообложения в юрисдикции с низким уровнем налогообложения;</p> <p>б) снижении таможенных пошлин;</p> <p>в) предоставлении налоговых льгот.</p> <p>28. Почему налоговая скидка является менее эффективным способом, исключающим международное двойное налогообложение:</p> <p>а) не освобождает от налогообложения налогоплательщика;</p> <p>б) освобождает, но в фиксированном размере;</p> <p>в) уменьшает на сумму уплаченного за рубежом налога лишь налогооблагаемую базу, а не налог.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>29. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты по федеральным налогам, являются:</p> <p>а) Министерство финансов РФ; б) финансовые органы субъектов РФ; в) финансовые органы муниципального образования.</p> <p>30. Изменение срока уплаты налога на срок от 1 до 6 месяцев с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности, представляет собой:</p> <p>а) налоговый кредит; б) отсрочку или рассрочку; в) инвестиционный налоговый кредит.</p> <p>31. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены при наличии одного из следующих оснований:</p> <p>а) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога; б) проведения этим лицом научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; в) выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона.</p> <p>32. На сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной одной второй ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей за период отсрочки или рассрочки, если отсрочка или рассрочка предоставлена по основанию:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) если имущественное положение физического лица исключает возможность одновременной уплаты налога;</p> <p>б) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия;</p> <p>в) задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа.</p> <p>33. Копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе в ее предоставлении направляется уполномоченным органом заинтересованному лицу и в налоговый орган по месту учета этого лица в течение:</p> <p>а) 3 дней со дня принятия такого решения; 18</p> <p>б) 5 дней со дня принятия такого решения;</p> <p>в) 7 дней со дня принятия такого решения.</p> <p>34. Налоговый кредит представляет собой:</p> <p>а) изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев;</p> <p>б) изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года;</p> <p>в) изменение срока уплаты налога на срок до одного года.</p> <p>35. Проценты на сумму задолженности не начисляются, если налоговый кредит предоставлен по основанию:</p> <p>а) угрозы банкротства этого лица в случае одновременной выплаты им налога;</p> <p>б) если производство и реализация товаров носит сезонный</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>характер; в) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы.</p> <p>36. Изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов, представляет собой:</p> <p>а) инвестиционный налоговый кредит; б) налоговый кредит; в) отсрочку.</p> <p>37. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется при наличии одного из оснований:</p> <p>а) выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона; б) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога; в) если производство и реализация товаров носит сезонный характер.</p> <p>38. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке направляется налогоплательщику заказным письмом не позднее: а) 5 дней со дня принятия решения; б) 3 дней со дня принятия решения; в) 7 дней со дня принятия решения.</p> <p>39. Залогодателем при оформлении договора о залоге имущества может быть:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>а) сам налогоплательщик; б) третье лицо; в) как сам налогоплательщик, так и третье лицо.</p> <p>19</p> <p>40. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченных поручительством:</p> <p>а) поручитель несет ответственность в полном объеме за действия налогоплательщика; б) поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность; в) налогоплательщик исполняет обязанность по уплате налогов за счет средств поручителя.</p>

5.2. Критерии, шкалы оценивания текущего контроля успеваемости:

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
Экспресс-опрос	Дан оперативно полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Обучающийся демонстрирует глубокие и прочные знания материала по заданным вопросам, исчерпывающе и последовательно, грамотно и логически стройно его излагает		5
	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения дисциплины; в ответе прослеживается четкая структура, логическая		4

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания		
		100-балльная система	Пятибалльная система	
	последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Обучающийся твердо знает материал по заданным вопросам, грамотно и последовательно его излагает, но допускает несущественные неточности в определениях.			
	Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос (вопросы), но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Обучающийся владеет знаниями только по основному материалу, но не знает отдельных деталей и особенностей, допускает неточности и испытывает затруднения с формулировкой определений.		3	
	Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы темы.		2	
Домашнее задание	Работа выполнена полностью. Нет ошибок в логических рассуждениях. Возможно наличие одной неточности или опiski, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала. Обучающийся показал полный объем знаний, умений в освоении пройденных тем и применение их на практике.		5	
	Работа выполнена полностью, но обоснований шагов решения недостаточно. Допущена одна ошибка или два-три недочета.		4	
	Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов.		3	
	Работа выполнена не полностью. Допущены грубые ошибки.		2	
	Работа не выполнена.			
Тест	За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставяются баллы..		5	85% - 100%

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
	<p>Номинальная шкала предполагает, что за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный — ноль. В соответствии с номинальной шкалой, оценивается всё задание в целом, а не какая-либо из его частей. Общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл - 20 баллов. .</p> <p>Также устанавливается диапазон баллов, которые необходимо набрать для того, чтобы получить отличную, хорошую, удовлетворительную или неудовлетворительную оценки.</p> <p>Рекомендуемое процентное соотношение баллов и оценок по пятибалльной системе.</p> <p>«2» - равно или менее 40%</p> <p>«3» - 41% - 64%</p> <p>«4» - 65% - 84%</p> <p>«5» - 85% - 100%</p>		<p>4</p> <p>65% - 84%</p> <p>3</p> <p>41% - 64%</p> <p>2</p> <p>40% и менее</p> <p>40%</p>
Контрольная работа	Обучающийся демонстрирует грамотное решение всех задач, использование правильных методов решения, методики проведения анализа финансовой отчетности, содержание и форму аналитических материалов, формируемых по результатам анализа; современные методы анализа финансовой деятельности организаций и критериальные показатели позволяющие предложить мероприятия по совершенствованию хозяйственной деятельности организации и принятия стратегических решений;		5
	Продемонстрировано использование правильных методов при решении задач при наличии незначительных пробелов в знаниях методики проведения анализа, в теоретических аспектах анализа и современных методах анализа финансовой отчетности;		4

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
	Обучающийся использует методы решения, но отсутствуют значительные пробелы в знаниях современных методов анализа финансовой деятельности организаций, допущение ошибок в чтении финансовой отчетности, достаточно существенные ошибки в понимании и ходе методики проведения финансового анализа, ошибки в понимании сущности и формах финансовой отчетности, неумение предложить мероприятия по совершенствованию хозяйственной деятельности организации и принятия стратегических решений;		3
	Обучающимся использованы неверные методы решения, отсутствуют верные ответы.		2

5.3. Промежуточная аттестация:

Форма промежуточной аттестации	Типовые контрольные задания и иные материалы для проведения промежуточной аттестации:														
Зачет: <i>в виде итоговой контрольной работы</i>	<p>Примеры заданий контрольной работы.</p> <p>Вариант 1.</p> <p>Задача 1. Рассчитайте налог на прибыль по предприятию за 1 полугодие. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка от реализации продукции – 1235850,0 руб.</p> <p>Приобретены материалы для производства продукции – 620630,0 руб. Выплачена зарплата работникам – 250900,0 руб.</p> <p>Получена выручка от оказания услуг без НДС – 50000,0 руб. Выплачены дивиденды – 203000,0 руб.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Выручка</td> <td style="width: 20%;">от</td> <td style="width: 20%;">реализации</td> <td style="width: 20%;">имущества</td> <td style="width: 10%;">–</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">215300,0</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">руб.</td> </tr> <tr> <td>Остаточная</td> <td>стоимость</td> <td>реализованного</td> <td>имущества</td> <td>–</td> <td style="text-align: right;">141300,0</td> <td style="text-align: right;">руб.</td> </tr> </table>	Выручка	от	реализации	имущества	–	215300,0	руб.	Остаточная	стоимость	реализованного	имущества	–	141300,0	руб.
Выручка	от	реализации	имущества	–	215300,0	руб.									
Остаточная	стоимость	реализованного	имущества	–	141300,0	руб.									

Получено имущество в форме залога в качестве обеспечения обязательства – 500200,0 руб. Уплачено арендной платы – 35000,0 руб.
 Начислен и уплачен налог на прибыль за 1 квартал – 45632,0 руб.

Задача 2. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?

Вариант 2.

Задача 1. Произведите расчет НДС, вносимого в бюджет предприятием по хозяйственным операциям, заполните расчет и укажите сроки уплаты налога:

- реализовано продукции, облагаемой НДС по ставке 18%, на сумму 372470, 0 руб.;

- предприятием оказаны услуги другим сторонним организациям на сумму 12610,0 руб. в рыночных ценах

- произведен бартерный обмен товарами:
 - отгружено на сумму 304540 руб. (цены рыночные).
 - получен товар на сумму 273420 руб.,

- предприятие заплатило авансовые платежи за продукцию в сумме 200000 руб.
 - приобретено сырье на сумму 82400 руб. без НДС.
 - приобретено топливо на сумму 62400 руб., в т. ч. НДС.
 - приобретено 10.03 текущего года шлифовальное оборудование, но не оплачено в срок в сумме 182670 руб., в т. ч. НДС.

- предприятию поступила оплата услуг производственного значения на сумму 6250 руб. по счету.

Задача 2. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	48 700 000	15

Рассчитать налог ООО «Рассвет» за 2021 год.

Вариант 3.

Задача 1. Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.
 Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале. Выручка от реализации продукции - 3280000 руб. (без НДС). Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб. Выручка от реализации имущества - 72440 руб.
 Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.
 Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб. Доход от аренды - 25820 руб.
 Начислено налога за полугодие - 230350 руб. Рассчитать налог на прибыль предприятия за 3 квартал.

Задача 2. Компания занимается оптовой торговлей сладостей (конфеты и печенье). Планируемая величина доходов, подлежащих налогообложению, и расходов компании, учитываемых в составе налоговой базы, на шесть месяцев планируемого периода представлены в таблице. Сумма доплаты налога на прибыль организации. По итогам предыдущего года составляет 0,3 млн. руб. и планируется к уплате в третьем месяце планируемого периода. Сумма ежемесячного платежа в четвертом квартале предшествующего года составила 0,02 млн. руб. Рассчитать величину авансовых платежей по налогу на прибыль организации и составить график их уплаты на шесть месяцев планируемого периода для двух вариантов периодичности расчета налоговой базы: поквартального расчета и помесячного расчета. Сравнить полученные графики платежей и сделать вывод в отношении наиболее приемлемой для организации периодичности расчета налоговой базы.

Показатели	Месяц					
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
	Выручка от реализации продукции:	0,92	1,10	1,31	2,23	1,84
Расходы связанные с реализацией продукции	0,51	0,54	0,70	0,82	0,75	0,73
Коммерческие и управленческие расходы (с учетом норматива)	0,75	0,75	0,81	0,81	0,78	0,78
Прочие расходы (с учетом норматива)	0,04	0,04	0,04	0,05	0,04	0,05

5.4. Критерии, шкалы оценивания промежуточной аттестации учебной дисциплины:

Форма промежуточной аттестации	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
Зачет в виде итоговой контрольной работы	<i>За решение каждой задачи испытуемому выставляются баллы. За каждую полностью решенную задачу выставляется 50 баллов.</i>	<i>60-100 баллов</i>	<i>Зачтено</i>
	<i>Обучающийся последователен в решении практической задачи, демонстрирует теоретические знания в целях выполнения практических задач, ход решения задачи правильный, обучающийся владеет необходимыми умениями и навыками при решении практических заданий.</i>		
	<i>Обучающийся непоследователен и сбивчив в решении практической задачи, теоретические знания на практике применяет фрагментарно, не обладает определенной системой знаний по</i>	<i>Менее 60 баллов</i>	<i>Не зачтено</i>

Форма промежуточной аттестации	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
Наименование оценочного средства		100-балльная система	Пятибалльная система
	<i>дисциплине, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.</i>		

5.5. Система оценивания результатов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.

Форма контроля	100-балльная система	Пятибалльная система
Текущий контроль:		
Устный экспресс-опрос		2 – 5
Домашнее задание		2 – 5
Тестирование		2 – 5
Контрольная работа		2 – 5
Промежуточная аттестация Экзамен		отлично хорошо
Итого за дисциплину <i>зачет</i>		удовлетворительно неудовлетворительно

Полученный совокупный результат конвертируется в пятибалльную систему оценок в соответствии с таблицей:

100-балльная система	пятибалльная система	
	экзамен	зачет
	отлично	
	хорошо	
	удовлетворительно	
	неудовлетворительно	

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Реализация программы предусматривает использование в процессе обучения следующих образовательных технологий:

- поиск и обработка информации с использованием сети Интернет;
- использование на лекционных занятиях видеоматериалов и наглядных пособий.

Изучение необходимых отчетных документов, форм отчетности и законодательных актов в системе «Консультант +».

Студенты работают небольшими группами в компьютерном классе в системе «Консультант+». Проводится не только поиск необходимой информации, но и ее критический анализ, обработка информации в пакетном приложении Excel.

7. ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

Практическая подготовка в рамках учебной дисциплины реализуется при проведении практических занятий и иных аналогичных видов учебной деятельности, предусматривающих участие обучающихся в выполнении

отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Примеры заданий.

Тема 2. Корпоративное налогообложение.

Задача 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?

Задача 2. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	48 700 000	15

Рассчитать налог ООО «Рассвет» за 2021 год.

Задача 3. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитать единый налог за 2021 год.

Задача 4. Организация, производящая строительные материалы, перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на

оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб

Задача 5. Планирование платежей в бюджет по НДС. Предприятие имеет следующие хозяйственные операции за месяц:

Приобретены товары для перепродажи:
- облагаемые по ставке 10% на сумму - 340200,6 руб. (в т.ч. НДС). - облагаемые по ставке 18% на сумму - 245860,7 руб. (в т.ч. НДС).

Приобретена микроволновка на сумму 6460,0 руб., в т. ч. НДС. Приобретены фартуки и спецодежда на сумму 18460,0 руб., в т.ч. НДС. Реализовано продукции собственного производства на сумму 524770,6 руб., в т. ч. НДС. Проданы товары через буфет на сумму 310416,20 руб., в т. ч. НДС - 18% и на сумму 110201,6 руб., в т.ч. НДС - 10%. Предприятию поступила оплата за услуги детских аниматоров по проведению выпускного праздника, стоимость которых - 8630,6 руб., в т.ч. НДС. Детский сад оплатил детское меню и взрослое меню на сумму – 30000,0 руб. в т. ч. НДС 18%. Детский сад оплатил аренду помещения у предприятия общепита для выпускного праздника на сумму 10000 руб., в т. ч. НДС. На основании данных хозяйственных операций произведите расчет НДС в бюджет за месяц.

Задача 6. Планирование операций по НДС и их отражение в налоговой декларации. Рассчитайте сумму НДС, вносимую в бюджет по предприятию. Заполните налоговую декларацию по налогу. За отчетный месяц произведены следующие операции:

Продана продукция собственного производства на сумму 134520 руб., в т.ч. НДС - 18%.

Реализовано товаров через буфет на сумму 7920 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Взысканы с предприятия общепита штрафы по результатам налоговой проверки 5420 руб.

Приобретена плита для приготовления продуктов на сумму 33420 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Приобретено товаров для перепродажи на сумму 62650 руб. а оплачены и поставлены на учет в сумме 45250,0 руб. т.ч. НДС 10%.

Задача 7. Планирование операций по НДС и их отражение в книге покупок и книге продаж. Рассчитайте сумму НДС за месяц в бюджет. Заполните книгу покупок и книгу продаж. Производственное предприятие имеет следующие хозяйственные операции:

Приобретены пиломатериалы по счет - фактуре No 56 от 05.04. на сумму 428 310 руб. в т. ч. НДС. Приобретены лакокрасочные материалы по счет - фактуре No 167 от 06.04. на сумму 245 720 руб. в т. ч. НДС. Приобретены обивочные ткани по счет - фактуре No 16 от 7.04. на сумму 520900 руб. в т. ч. НДС. Приобретена фурнитура по счет - фактуре No 14 от 09.04. на сумму 164555 руб. в т. ч. НДС. Реализована кухонная мебель по счет - фактуре No 165 от 13.04. на сумму 132500 руб. в т. ч. НДС. Отпущены детские кровати по счет - фактуре No 156 от 10.04. на сумму 110350 руб. в т. ч. НДС. Реализована мягкая мебель по счет - фактуре No 187 от 10.04. на сумму 391 200 руб. в т. ч. НДС. Реализованы шкафы - купе по счет-фактуре No 128 от 13.04. на сумму 354100 руб. в т. ч. НДС.

Реализованы тумбы по счет - фактуре No 189 от 20.04. на сумму 506200 руб. в т. ч. НДС.

Оплачен предприятием аванс за продукцию в сумме 250 000 руб., счет - фактура No 11 от 23.04. в том числе НДС.

Задача 8. Планирование уплаты НДС в бюджет. Произведите расчет НДС, вносимого в бюджет предприятием по хозяйственным операциям, заполните расчет и укажите сроки уплаты налога:

- реализовано продукции, облагаемой НДС по ставке 18%, на сумму 372470, 0 руб.;

- предприятием оказаны услуги другим сторонним организациям на сумму 12610,0 руб. в рыночных ценах

-произведен бартерный обмен товарами:
-отгружено на сумму 273420 руб.,
- получен товар на сумму 304540 руб. (цены рыночные).

-предприятие заплатило авансовые платежи за продукцию в сумме 200000 руб.
-приобретено сырье на сумму 82400 руб. без НДС.
-приобретено топливо на сумму 62400 руб., в т. ч. НДС.
- приобретено 10.03 текущего года шлифовальное оборудование, но не оплачено в срок в сумме 182670 руб., в т. ч. НДС.
- предприятию поступила оплата услуг производственного значения на сумму 6250 руб. по счету.

Задача 9. Планирование налога на прибыль по предприятию. Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.
Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале. Выручка от реализации продукции -3280000 руб. (без НДС). Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб. Выручка от реализации имущества - 72440 руб. Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб. Доход от аренды
 - 25820 руб.
 Начислено налога за полугодие -230350 руб.

Задача 10. Планирование налога на прибыль по предприятию за 1 полугодие. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка от реализации продукции – 1235850,0 руб.

Приобретены материалы для производства продукции – 620630,0 руб.
 Выплачена зарплата работникам – 250900,0 руб.
 Получена выручка от оказания услуг без НДС – 50000,0 руб. Выплачены дивиденды – 203000,0 руб.

Выручка от реализации имущества – 215300,0 руб.
 Остаточная стоимость реализованного имущества – 141300,0 руб.
 Получено имущество в форме залога в качестве обеспечения обязательства – 500200,0 руб. Уплачено арендной платы – 35000,0 руб.
 Начислен и уплачен налог на прибыль за 1 квартал – 45632,0 руб.

Задача 11. Планирование налога на прибыль, если доходы и расходы признаются по кассовому методу.

Предполагаемая прибыль на 1 квартал – 69200,0 руб. Фактические данные для расчета:

- выручка от реализации товаров – 560000,0 руб.
- затраты по реализованным товарам – 321000,0 руб. - получена арендная плата – 56200,0 руб.
- доходы от реализации имущества – 123000,0 руб.
- остаточная стоимость имущества – 85240,0 руб.
- получена предоплата за реализованные товары – 100500,0 руб.
- уплачены штрафные санкции на основании акта проверки – 44650,0 руб.
- уплачены пени за несвоевременную уплату налога на имущество – 3256,0 руб.
- передано имущество в рамках целевого финансирования – 205100,0 руб.

Задача 12. Анализ суммы акциза на производство продукции из давальческого сырья. Предприятие производит передачу произведенных им нефтепродуктов из давальческого сырья к собственнику этого сырья в мае текущего года:

Бензин с октановым числом «92» в количестве 6,5 т. на сумму 780000 руб.
 Бензин автомобильный с октановым числом «80» в количестве 3640 л. по цене 7,50 руб. за 1 л. Дизельное топливо в количестве 3 т. на сумму 9500 руб. Масло для

карбюраторных двигателей в количестве 9500 л. по цене 80 руб. за 1 л. Рассчитать сумму акциза, указать сроки уплаты в бюджет.

Задача 13. Анализ взносов во внебюджетные фонды. Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения. Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб. Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные - 2800,0 руб., премия – 1000,0 руб. Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Задача 14. Планирование госпошлины по приобретению имущества в собственность. Предприятие приобретает в собственность имущественный комплекс стоимостью 12680500 руб. Определите величину госпошлины, которую необходимо уплатить в бюджет для приобретения юридически значимого права владения имущественным комплексом.

Задача 15. Планирование госпошлины на государственную регистрацию выпуска эмиссионных ценных бумаг. Акционерное общество объявляет об эмиссии своих ценных бумаг, с условием размещения акций и облигаций среди инвесторов путем закрытой подписки.

Номинальная стоимость выпущенных ценных бумаг составляет 500000 руб. Определите величину госпошлины, которую необходимо уплатить в бюджет для государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг.

Задача 16. Планирование госпошлины на государственную регистрацию транспортных средств. Автохозяйство закупило новые транспортные средства в количестве 6 единиц на сумму 10964300 руб., которые были зарегистрированы в Государственной автоинспекции. На каждое транспортное средство получен тех паспорт и регистрационный знак. Определите величину госпошлины, которую необходимо уплатить в бюджет при регистрации транспортных средств.

Задача 17 Выполните анализ содержания Федерального закона №311-ФЗ. Подготовить ответы на вопросы:

- каков порядок исчисления таможенных сборов (ст. 124);
- каковы ставки таможенных сборов (ст. 130);
- какие таможенные операции освобождаются от уплаты таможенных сборов (ст.

Задача 18. Планирование транспортного налога. Расчет авансовых взносов по транспортному налогу за 201_ г. составил 28.000 руб. оплата произведена 30.06.1_г. 2 февраля 201_ г. в налоговую инспекцию сдан дополнительный расчет по этому налогу в сумме 7.875 руб. По состоянию на 01.01.1_г. на балансе предприятия числятся 3 автобуса с мощностью двигателя 280 л.с., 2 автобуса с мощностью двигателя 390 л.с., 15 июля 20_г. фирма

Задача 19. АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1.	Материалы	–	310	000	руб.
2.	Затраты на з/п	–	140	000	руб.
3.	Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) – 42 000 руб.				
4.	Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции – 33 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб. АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию – 110 руб.				

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Задача 20. Предприятие для исчисления НДС за 2 квартал 2019 года имеет следующие исходные данные:

1. Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 340 000 руб. (в том числе НДС 20%).
2. Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 38 000 руб. (в том числе НДС 20%).
3. Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов – 710 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2 квартал 2019 года, в том числе по срокам уплаты НДС.

Задача 21. За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб/л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Рассчитать сумму акциза.

Задача 22. ООО «Глобус» («Глобус»), торговая компания занимающаяся продажами керамической продукции на территории России и СНГ. Доли в уставном капитале компании распределены следующим образом: 82% принадлежит испанской компании и 18% российской. «Глобус» применяет метод начисления как для налога на добавленную стоимость, так и для налога на прибыль. Отчетный период в целях налога на прибыль – квартал. **Выручка и авансы, полученные в течение 2021 года:**

Выручка на территории России 853,522,320 руб.
 Подтвержденный экспорт в другие страны 36,166,200 руб.
Товары для перепродажи

Первоначальная стоимость товаров на 1 января 2015 составляет 20,253,072 руб. В течение 2021 года «Глобус» приобрел еще товаров на сумму 168,775,600 руб. у российского поставщика. Но только 75% имеющихся товарных запасов было реализовано в течение 2021 года. Транспортные расходы «Глобуса» составили 6,751,024 РУБ. Сумма транспортных расходов на 1 января 2021 года была равна 810,123 РУБ. Транспортные расходы оприходованы на 75%.

Принимая во внимание, что все расходы, перечисленные выше, имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО «Глобус» за 2021 год.

Тема 3 «Индивидуальное налогообложение»

Задача 23. Планирование начислений по НДФЛ. Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года по предприятию ОАО «Ликон».

Петрухин И.А. 1982 г.р. имеет доход:

-январь - 13200,0 рублей, в т.ч. премия из фонда оплаты труда - 500 рублей.

-февраль - 14800,0 рублей, в т.ч. материальная помощь в связи с пожаром - 3000 рублей

-март - 13400,0 рублей.

-апрель - 13700,0 рублей.

Детей у сотрудника Петрухина И.А. нет.

Задача 24. Планирование начислений по НДФЛ. Составьте расчет налога на доходы у физического лица за январь - апрель месяц текущего года сотрудницы ООО «Велл» Трушкиной М.В. 1970 г. р. , которая имеет доход:

-январь - 16200,0 рублей

-февраль - 15700,0 рублей

-март - 15900,0 рублей

-апрель - 19000, рублей, в т.ч. компенсация при увольнении - 3000,0 руб.

Трушкина М.В. имеет одного ребенка, 20 лет, студента института на заочной форме обучения.

Задача 25. Планирование материальной выгоды по налогу на доходы лица-нерезидента.

Физическое лицо-нерезидент получило 5 мая текущего года заем у организации размером 90000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование деньгами выплачены организации по окончании срока 6 сентября текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в текущем году составляет - 10%. Рассчитайте размер материальной выгоды и налог с материальной выгоды.

Задача 26. Планирование материальной выгоды по НДФЛ. Работник организации Лукиных В.Г. получил 5 мая 2017 года заем от организации размером 95000 рублей сроком на 4 месяца. Согласно условиям договора процентная ставка составляет 6,5 %. Сумма заемных средств и проценты за пользование кредитом выплачиваются организации по окончании срока 6 августа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ текущего года . - 10%. Рассчитайте размер материальной выгоды и НДФЛ.

Задача 27. Андрей руководит маркетинговой группой у крупного ритейлера «Максилев». Женат на Яне, детей нет. Заработная плата Андрея до удержания налога равна 230,000 рублей. 25 января «Максилев» предоставил всем своим сотрудникам годовой полис добровольного медицинского страхования стоимостью 16,000 рублей на каждого. «Максилев» также предложил предоставить полисы добровольного медицинского страхования стоимостью 12,000 рублей для родственников сотрудников. Андрей получил предлагаемую страховку для своей жены. В дополнение к вышесказанному в 2021 году Андрей оплатил 45,000 рублей за хирургическую операцию своего отца в кардиологической больнице, имеющей соответствующую лицензию. После долгих переговоров с различными пенсионными фондами, отдел кадров «Максилев», начиная с 1 марта 2021 года, предоставил работникам компании возможность уплачивать 7,000 рублей в год в лицензированный негосударственный пенсионный фонд АИВ, путем удержания данной суммы из заработной платы работника. Андрей воспользовался данным предложением в ноябре 2021 года. В апреле 2021 года Андрей решил продать участок земли, унаследованный им от отца в 2016 году, когда его стоимость была 3,500,000 рублей. Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Андрея (сумма к доплате или возмещению) путем предоставления налоговой декларации за 2021 год.

Тема 4. «Оптимизация налогов на предприятии и риски налогообложения»

Задача 28. Планирование расходов предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения. Предприятием в январе текущего года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях.

При приеме участников переговоров были произведены следующие расходы (все суммы без учета НДС):

Затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 12000 руб.

Услуги переводчиков при проведении переговоров - 7000 руб.

Доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 2000 руб.

Билеты	в	театр	-	7000	рублей.
Доставка транспортом	в	театр	и	обратно	- 3500 руб.
Буфетное обслуживание	в	театре	-	6400	рублей.
Общая сумма затрат			составила	37900	руб.

В I квартале текущего года расходы на оплату труда составили 320 000 руб. Отрадите расходы предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения.

Задача 29. Ответьте письменно на вопросы по главе 25 Налогового кодекса РФ.

- каковы особенности расчета сумм амортизации линейным и нелинейным методами;

- каковы особенности признания расходов при методе начисления;

- в чем заключается порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.

Задача 30. Планирование льгот по акцизам. Предприятие является производителем алкогольной продукции. В марте текущего года оно реализовало:

- водка с объемной долей этилового спирта 40% в количестве 150 бутылок по 0,75 л в сумме 271500 рублей;

- вина натуральные 1500 бутылок по 0,7 л на сумму 220000 рублей;

- вино игристое 178 бут.(0,7л) по цене 95 руб.;

- пиво с содержанием этилового спирта 0,6 % 2616 бут (1,5л) по цене 41 руб.

Будут ли для предприятия применяться какие-либо льготы? Рассчитайте сумму акциза подлежащего уплате в бюджет.

Задача 31. Выполните анализ гл. 22 части 2 Налогового кодекса РФ:

- каков порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки;
- что означает налоговые вычеты по акцизам;
- каким образом, сумма акциза подлежит возврату.

Задача 32. Выполните анализ содержания гл. 24 Налогового кодекса РФ

- какие налоговые льготы установлены по взносам во внебюджетные фонды;
- каков порядок исчисления и уплаты взносов налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц.

Задача 33. Выполните анализ содержания гл. 23 Налогового кодекса РФ. Подготовить ответы на вопросы по гл. 23 Налогового кодекса РФ

- что является доходом, полученным в виде материальной выгоды;
- в чем особенности исчисления налога на доходы налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Задача 34. Планирование размера госпошлины по незаконным действиям налоговой инспекции. При проведении налоговой проверки в коммерческом предприятии, инспектором была приостановлена работа магазина продовольственных товаров на 4 дня для проведения инвентаризации товаров и оборудования. Коммерческое предприятие смогло бы за 4 дня получить предполагаемую прибыль в размере 456800 руб. Руководитель предприятия подает заявление в Арбитражный суд для признания действий инспектора незаконными. В каком размере надо заплатить госпошлину руководителю коммерческого предприятия.

8. ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов используются подходы, способствующие созданию безбарьерной образовательной среды: технологии дифференциации и индивидуального обучения, применение соответствующих методик по работе с инвалидами, использование средств дистанционного общения, проведение дополнительных индивидуальных консультаций по изучаемым теоретическим вопросам и практическим занятиям, оказание помощи при подготовке к промежуточной аттестации.

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса лицам с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения.

Учебные и контрольно-измерительные материалы представляются в формах, доступных для изучения студентами с особыми образовательными потребностями с учетом нозологических групп инвалидов:

Для подготовки к ответу на практическом занятии, студентам с ограниченными возможностями здоровья среднее время увеличивается по сравнению со средним временем подготовки обычного студента.

Для студентов с инвалидностью или с ограниченными возможностями здоровья форма проведения текущей и промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Промежуточная аттестация по дисциплине может проводиться в несколько этапов в форме рубежного контроля по завершению изучения отдельных тем дисциплины. При необходимости студенту предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся создаются, при необходимости, фонды оценочных средств, адаптированные для лиц с ограниченными возможностями здоровья и позволяющие оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе результатов обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Характеристика материально-технического обеспечения дисциплины составляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение *дисциплины/модуля* при обучении с использованием традиционных технологий обучения.

Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.	Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.
119071, г. Москва, Малый Калужский переулок, дом 1	
Аудитория №1332 для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	– Комплект учебной мебели, меловая доска, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: экран, проектор,

Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.	Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.
	колонки. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины.
Аудитория 1328 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	комплект учебной мебели, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: – ноутбук, – проектор,
Аудитория №1325: - компьютерный класс для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; -	– Комплект учебной мебели, доска, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации: 19 персональных компьютеров с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронным библиотекам и в электронную информационно-образовательную среду организации.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся
читальный зал библиотеки:	– компьютерная техника; подключение к сети «Интернет»

Технологическое обеспечение реализации программы осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины при обучении с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Необходимое оборудование	Параметры	Технические требования
Персональный компьютер/ ноутбук/планшет, камера, микрофон, динамики, доступ в сеть Интернет	Веб-браузер	Версия программного обеспечения не ниже: Chrome 72, Opera 59, Firefox 66, Edge 79, Яндекс.Браузер 19.3
	Операционная система	Версия программного обеспечения не ниже: Windows 7, macOS 10.12 «Sierra», Linux
	Веб-камера	640x480, 15 кадров/с
	Микрофон	любой
	Динамики (колонки или наушники)	любые
	Сеть (интернет)	Постоянная скорость не менее 192 кБит/с

Технологическое обеспечение реализации программы осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Автор(ы)	Наименование издания	Вид издания (учебник, УП, МП и др.)	Издательство	Год издания	Адрес сайта ЭБС или электронного ресурса (заполняется для изданий в электронном виде)	Количество экземпляров в библиотеке Университета
10.1 Основная литература, в том числе электронные издания							
1	Селезнева, Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет	Учебное пособие	ЮНИТИ ДАНА	2017	https://znanium.com/catalog/document?id=341016	
2	Бодрова Т. В	Налоговый учет и налоговое планирование	Учебное пособие	Дашков и К	2021	https://znanium.com/catalog/document?id=371016	
10.2 Дополнительная литература, в том числе электронные издания							
1	Платонова Н. А.	Налоговое планирование на малых предприятиях	Учебное пособие	НИЦ ИНФРА-М	2008	https://znanium.com/catalog/document?id=107628	
2	Аронов, А. В.	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	НИЦ Инфра-М	2022	https://znanium.com/catalog/document?id=395798	
10.3 Методические материалы (указания, рекомендации по освоению дисциплины (модуля) авторов РГУ им. А. Н. Косыгина)							
1.	Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А.	Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1	Учебное пособие	МГУДТ	2014		На кафедре – 20 шт., в библиотеке – 5 шт.

11. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

11.1. Ресурсы электронной библиотеки, информационно-справочные системы и профессиональные базы данных:

№ пп	Электронные учебные издания, электронные образовательные ресурсы
1.	ЭБС «Лань» http://www.e.lanbook.com/
2.	«Znanium.com» научно-издательского центра «Инфра-М» http://znanium.com/
3.	Электронные издания «РГУ им. А.Н. Косыгина» на платформе ЭБС «Znanium.com» http://znanium.com/
4.	ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru
5.	ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com/ .
Профессиональные базы данных, информационные справочные системы	
1.	http://www.consultant.ru Консультант+ (ресурсы открытого доступа)
2.	http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа)
3.	https://link.springer.com -Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)
4.	https://elibrary.ru -Научная электронная библиотекае ELIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)

11.2. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения с реквизитами подтверждающих документов составляется в соответствии с Приложением № 2 к ОПОП ВО.

№п/п	Программное обеспечение	Реквизиты подтверждающего документа/ Свободно распространяемое
1.	Windows 10 Pro, MS Office 2019	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019
2.	PrototypingSketchUp: 3D modeling for everyone	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019
3.	V-Ray для 3Ds Max	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019
4.	Project Expert 7 Standart	контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019
5.	Альт-Финансы	контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019
6.	Альт-Инвест	контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019

**ЛИСТ УЧЕТА ОБНОВЛЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ**

В рабочую программу учебной дисциплины внесены изменения/обновления и утверждены на заседании кафедры:

№ пп	год обновления РПД	характер изменений/обновлений с указанием раздела	номер протокола и дата заседания кафедры