

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Борисова Виктория Валерьевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.06.2025 13:16:32
Уникальный программный ключ:
8d665791f4048370b679b22cf26583a2f341522e

**Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГИЧЕСКИХ ИННОВАЦИЙ»**

УТВЕРЖДАЮ:
Ректор
НОЧУ ВО «МУППИ»
В.В. Борисова
подпись
«1» апреля 2022 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое планирование

направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

**Профиль подготовки:
Финансовый менеджмент**

Квалификация (степень) выпускника – *бакалавр*

Форма обучения
очно-заочная

Москва 2022 г.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоговое планирование».

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять стратегическое и тактическое управление процессами в организации	ПК-3.1. Применяет современные методы и модели управления инвестициями в целях максимизации стоимости бизнеса ПК-3.2. Разрабатывает и реализует комплекс мероприятий по обеспечении эффективности финансово-хозяйственной деятельности управляемой компании по ключевым показателям ПК-3.3. Обосновывает результаты решения стратегических и оперативных управленческих задач и их влияние на результаты деятельности организации в текущей и долгосрочной перспективе

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части цикла Б1 «Дисциплины (модули)». Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Налоговое планирование» составляет 5 зачетных единиц.

Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах) – заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		7	-
Аудиторные занятия (всего)	44	44	-
В том числе:	-	-	-
Лекции	22	22	-
Практические занятия (ПЗ)	22	22	-
Семинары (С)	-	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	100	100	-
В том числе:	-	-	-
Курсовой проект (работа)	-	-	-
Расчетно-графические работы	-	-	-
Реферат	-	-	-
Подготовка к практическим занятиям	92	92	-
Контрольная работа	8	8	-
Вид промежуточной аттестации – экзамен	36	36	-
Общая трудоемкость час / зач. ед.	180/5	180/5	-

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудоемкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся, час		
			Контактная работа		Самостоятель- ная работа обучающихся
		Всего	лекции	практические занятия	
1.	Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации	18	2	2	14
2.	Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях	24	4	4	16
3.	Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования	24	4	4	16
4.	Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации	26	4	4	18
5.	Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов	26	4	4	18
6.	Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования	26	4	4	18
Всего		144	22	22	100
Экзамен		36	-	-	-
Итого		180	22	22	100

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации

Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях

Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования

Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации

Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов

Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования

4.3. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№ п/п	№ раздела дисциплины,	Методические указания по выполнению самостоятельной работы
----------	--------------------------	---

	темы	
1.	Тема 1.	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю
2.	Тема 2	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю
3.	Тема 3	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю
4.	Тема 4	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю
5.	Тема 5	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю
6.	Тема 6	Чтение лекционного материала. Изучение основной и дополнительной литературы. Подготовка к текущему и промежуточному контролю

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Пугачев, А. А. Налоговое планирование : учебно-методическое пособие : [16+] / А. А. Пугачев ; Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. – Ярославль : Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020. – 96 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363>

2. Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2018. – 82 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535>

7.2. Дополнительная литература

1. Налоговый процесс : учебник / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 609 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685374>

2. Алиев, Б. Х. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 216 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682952>

7.3. Программное обеспечение

1. Microsoft Windows 10 Pro
2. Microsoft Office 2007

7.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Компьютерные информационно-правовые системы «Консультант» <http://www.consultant.ru>, «Гарант» <http://www.garant.ru>.
2. Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>
3. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» <http://ecsocman.hse.ru>
4. Российская национальная библиотека <http://www.nlr.ru>
5. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» <http://www.cfin.ru>

6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <https://biblioclub.ru/index.php>

7. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Лекционная аудитория, аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.

2. Аудитория для проведения практических и семинарских занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.

3. Аудитория для самостоятельной работы студентов, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета.

9. Образовательные технологии

Проведение лекционных, лабораторных и практических занятий, текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование» целесообразно осуществлять с использованием следующих современных образовательных технологий:

1. На практических занятиях применять групповой разбор практических ситуаций, возникающих в ходе организации налогового учета и разработки стратегии налогового планирования.

2. Проведение ряда лекционных занятий, содержащих таблицы и рисунки в качестве иллюстраций рассматриваемого материала, необходимо осуществлять с использованием слайдов, подготовленных в программе Microsoft Power Point.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

10.1. Методические рекомендации преподавателю

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоговое планирование» обеспечивает формирование компетентности в тесной связи с важнейшими дисциплинами базовой части дисциплинарного блока.

В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который наряду с традиционной ролью носителя знания выполняет функцию организатора научно-поисковой работы студента, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговое планирование».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Коммуникационный менеджмент» осуществляется по последовательно-параллельной схеме на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках ОПОП и учебного плана по направлению 38.03.02 Менеджмент.

10.2. Методические указания обучающимся

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ кадрового аудита, анализ современных подходов к его осуществлению. Допускается конспектирование лекционного материала письменным и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование» является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоговое планирование»

осуществляется в следующих формах:

- анализ и обсуждение практических ситуаций;
- решение задач;
- написание контрольных работ;
- тестирование.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала для адекватного понимания условий и способа решения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Изучение основной и дополнительной литературы, в том числе нормативных документов по дисциплине, проводится на регулярной основе в разрезе каждого раздела в соответствии с приведенными в настоящей рабочей программе рекомендациями для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование».

Рассмотрение практических ситуаций в разрезе разделов дисциплины «Налоговое планирование» является СРС в форме домашнего задания в случаях недостатка аудиторного времени на практических занятиях для решения всех задач, запланированных преподавателем, проводящим практические занятия по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоговое планирование» проводится в форме контрольной работы. Примерные задания для контрольных работ по дисциплине приведены в Приложении 1 настоящей рабочей программы.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговое планирование» проводится в форме экзамена. Примерные вопросы к экзамену по дисциплине приведены в Приложении 1 настоящей рабочей программы.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины. Формы контроля формирования компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (разделы дисциплины)
ПК-3 Способен осуществлять стратегическое и тактическое управление процессами в организации	ПК-3.1. Применяет современные методы и модели управления инвестициями в целях максимизации стоимости бизнеса ПК-3.2. Разрабатывает и реализует комплекс мероприятий по обеспечении эффективности финансово-хозяйственной деятельности управляемой компании по ключевым показателям ПК-3.3. Обосновывает результаты решения стратегических и оперативных управленческих задач и их влияние на результаты деятельности организации в текущей и долгосрочной перспективе	Промежуточный контроль: экзамен Текущий контроль: опрос на практических занятиях, контрольная работа	1-6

2. Показатели и критерии оценивания компетенций при изучении дисциплины, описание шкал оценивания

2.1 Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

Обучающийся:

на высоком уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности

организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует прочные теоретические знания, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

Обучающийся:

хорошо владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

Обучающийся:

на удовлетворительном уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

Обучающийся:

не владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

2.2 Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях (формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

«5» (отлично): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

Обучающийся:

на высоком уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«4» (хорошо): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

Обучающийся:

хорошо владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации,

навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«3» (удовлетворительно): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

Обучающийся:

на удовлетворительном уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные практическими занятиями; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

Обучающийся:

не владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

2.3 Критерии оценки контрольной работы

(формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

«5» (отлично): все задания контрольной работы выполнены без ошибок в течение отведенного на работу времени; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; отсутствуют орфографические и пунктуационные ошибки.

Обучающийся:

на высоком уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«4» (хорошо): задания контрольной работы выполнены с незначительными замечаниями в полном объеме либо отсутствует решение одного задания; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; отсутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

Обучающийся:

хорошо владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«3» (удовлетворительно): задания контрольной работы имеют значительные замечания; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения; присутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

Обучающийся:

на удовлетворительном уровне владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

«2» (неудовлетворительно): задания в контрольной работе выполнены не полностью или неправильно; отсутствуют или сделаны неправильно выводы и обобщения; присутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

Обучающийся:

не владеет умением применять основные принципы и стандарты финансового

учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-3).

2.4. Итоговое соответствие балльной шкалы оценок и уровней сформированности компетенций по дисциплине:

Уровень сформированности компетенции	Оценка	Пояснение
Высокий	зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены на высоком уровне; компетенции сформированы
Средний	зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями; компетенции в целом сформированы
Удовлетворительный	зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены частично, но пробелы не носят существенного характера; большинство предусмотренных программой обучения учебных задач выполнено, но в них имеются ошибки; компетенции сформированы частично
Неудовлетворительный	не зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине не освоены; большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнено, либо содержит грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не приводит к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий; компетенции не сформированы

3. Методические материалы (типовые контрольные задания), определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Контрольные задания, применяемые в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, носят универсальный характер и предусматривают возможность комплексной оценки всего набора компетенций, предусмотренных образовательной программой по данной дисциплине.

3.1. Текущий контроль (работа на практических занятиях) (формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость (час.)
1	Тема 1. Сущность и содержание налогового планирования как элемента управления и финансового планирования в организации	1

2	Тема 2. Правовые аспекты налогового планирования в организациях	1
3	Тема 3. Региональные и международные аспекты налогового планирования	1
4	Тема 4. Налоговый контроль в системе налогового планирования организации	1
5	Тема 5. Оценка налоговой нагрузки организации и составление налоговых планов	1
6	Тема 6. Организационные аспекты налогового планирования	1
ИТОГО		6

3.2. Текущий контроль (тестирование) (формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

Примеры тестовых заданий

1. **Налоговая ставка — это:**
 - а) размер налога на единицу налогообложения;
 - б) размер налога на налогооблагаемую базу;
 - в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. **Налоговый период — это:**
 - а) календарный год, квартал, месяц, декада;
 - б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
 - г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

3. **Налоговая база — это:**
 - а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
 - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
 - г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

4. **Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:**
 - а) порядок предоставления налоговых кредитов;
 - б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - в) формы налогового контроля;
 - г) научный подход при установлении элементов налога.

5. **Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:**
 - а) принцип справедливости;
 - б) принцип срочности;
 - в) принцип эластичности;
 - г) принцип достаточности.

6. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

8. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решений руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

9. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

10. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

11. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

12. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика; =
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

13. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- а) 3 недель со дня выявления недоимки;
- б) срока исковой давности;
- в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;
- г) 60 дней со дня выявления недоимки.

14. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 45 календарных дней;
- в) в течение 10 календарных дней;
- г) срок не установлен.

15. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

- а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 6 месяцев с момента образования недоимки;
- г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

16. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

17. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

18. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

19. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

20. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

21. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

22. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

23. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

24. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
- б) юридический адрес организации;
- в) место постановки на учет обособленного подразделения;

г) место фактического нахождения головного офиса организации.

25. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

3.3. Текущий контроль (контрольная работа) **(формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)**

Ситуационная задача 1. На балансе организации по состоянию на 01.01 2014г. числилось имущества на сумму 234 300 тыс. руб. Усредненная за год норма амортизации составил 2.8%. За 2015 год поступило и было введено в эксплуатацию объектов, подпадающих под налогообложение имущества организаций на сумму 32 040 тыс. руб. (в июле 2015г.). В том же месяце было оформлено выбытие объектов на сумму 12 450 тыс. руб. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций за 2015г.

Ситуационная задача 2. Стоимость объектов, являющихся объектами налогообложения налога на имущество по состоянию на 01.01.2015г. составила – 34 600 тыс. руб., на конец 2015 года – 38 800 тыс. руб. В том же году сумма начисленного налога составила 1 130 тыс. руб. Соответствует ли такая сумма установленным правилам

Ситуационная задача 3. Организация находится на территории г. Москвы. Стоимость имущества, подпадающего под налогообложение на начало 2014 года, составила – 124 500 тыс. руб. в том же году в августе месяце поступило имущества на сумму 12 400 тыс. руб. и выбыло в мае того же года на сумму 9 800 тыс. руб. В 2015 году поступило в июне имущества на сумму 18 900 тыс. руб. и выбыло имущества в октябре на сумму 3 560 тыс. руб.

Сумма авансовых платежей за 2014 год составила 12 300 тыс. руб. а в 2015 году 45 600 тыс. руб. Определите сумму налогов, подлежащих уплате за 2014 и 2015 год.

Ситуационная задача 4. Игорный дом располагает 12 игровыми столами и 20 игровыми автоматами. Ставка налога соответственно составляет 35 и 45%. Определите сумму налога, подлежащую оплате за налоговый период

Ситуационная задача 5. Налогоплательщик по транспортному налогу проживает в сельской местности и владеет транспортным средством мощностью двигателя 85 л.с. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 22 руб. Срок владения автомобилем составил 9 месяцев. Определите размер транспортного налога

Ситуационная задача 6. Налогоплательщик по транспортному налогу владеет транспортным средством стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Мощность двигателя составляет 200 л.с. Срок владения 7 месяцев. Срок эксплуатации с момента выпуска автомобиля 2.5 года. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 25 руб. Определите размер транспортного налога

Задача №1

Организацией в налоговом периоде реализована продукция на сумму 1 236 т.руб. в т.ч. НДС. В том же периоде организацией приобретено материальных ценностей и услуг на сумму 977 т.руб. в т.ч НДС. Кроме этого, оплата за транспортные услуги сторонним организациям составили 155 тыс. руб. Определите сумму НДС к уплате за налоговый период

Задача №2

Организация импортировала партия мяса на сумму 315 000 евро. Курс евро на день сделки составлял 54 руб. за 1 евро, ставка таможенной пошлины составляла 20%. Сбор за хранение на таможенном складе составил 15000 руб. Определить сумму НДС к уплате

Задача № 3

Табачной фабрикой реализовано за налоговый период 1 млн.шт. сигарет с фильтром по цене 1180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максимальная розничная цена пачки из 20 штук сигарет 20 руб. Ставка акциза -150 руб. за 1000 шт.+6% от расчетной стоимости. Определить НДС и акциз к уплате. За тот же период приобретено ТМЦ и услуг на сумму 550 000 руб. определить сумму НДС и акцизов к уплате

Задача №4

Выручка от реализации продукции за налоговый период ООО «Вымпел» составила 12360000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость реализованной продукции при этом составила 11300000 руб.

Сумма штрафов, начисленных и уплаченных организацией составила 57 000 руб. Сумма налоговых санкций за тот же период составила 12 000 руб. Списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 543 000 руб. Кроме этого, выявлена положительная курсовая разница по валютным средствам на сумму 123 000 руб. За тот же налоговый период списана кредиторская задолженность на сумму 323 000 руб.

Предприятие осуществляет ежеквартальные налоговые платежи по налогу на прибыль, причем выплаты составили соответственно 1 кв. 24 500 руб., 2 кв. 25 000руб. 3 кв. 30 000 руб., 4 кв. 30 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определите: налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, сумму налога на прибыль и сумму налогового актива или обязательства а конец года.

Задача №5

Гражданин Иванов И.И. герой РФ, женат, имеет 2 детей -10 и 22 года. За январь месяц ему начислена заработная плата в сумме 46000 руб., оказана материальная помощь в сумме 15000 руб. Ставка НДФЛ составляет 13 %. В соответствии с налоговым законодательством налоговые вычеты по НДФЛ составляют 3000 р. для участников ликвидации последствий Чернобыльской АЭС, инвалидов ВОВ; 500 р. - для героев РФ, участников ВОВ, Афганцев, инвалидов; 400р.для всех налогоплательщиков, чей доход не превышает 20000р., 600р на ребенка до 18лет, студентов до -24 лет если месячный доход не превышает 40000р. следует рассчитать сумму НДФЛ к начислению

Задача №6

В ООО «Вымпел» за март месяц начислена заработная плата персоналу в сумме 9 300 т.руб. Кроме этого, в соответствии с Положением об оплате труда начислена премия в суме 2 900 тыс. руб. В том же месяце начислено по нетрудоспособности пособие в сумме 128 тыс. руб. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды исходя из того, что ставка по отчислениям в ПФ составляет 20%, в ФСС 2.9% и ФОМС 1.1%

Задача №7

Фирмой в текущем месяце добыто 1000 т. песка из которых 400 т. реализовали по цене 800 руб./т в т.ч. НДС и 100 т. по цене 500 руб./т. в т.ч. НДС. Определите налог на добычу полезных ископаемых, исходя из того, что ставка налога составляет 4%.

Задача №8

Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5100000 руб. Определить сумму аванса по земельному налогу за 1 квартал.

Задача № 9

Остаточная стоимость имущества организации по месяцам составила:

на 1 янв.=44400 т.руб.; 1 фев.=44450 т.руб., 1 марта =44448 т.руб., 1 апр.=44445 т.руб. Определить сумму налога на имущество, ставка которого составляет 2.2%.

Задача №10

Организация в квартал осуществила забор воды в размере 180 тыс.куб.м. Утвержденный

годовой лимит для потребления составляет 640 тыс.куб.м. Ставка водного налога 398 р.за 1 тыс.куб.м. Дополнительная ставка за превышение лимита 5%. Определить сумму водного налога.

Задача №11

Муж и жена имеют в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 600000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 150000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. Вычислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача №12

Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет. Решение оформить в таблице

Задача №13

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.

Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.

Ставка НДС 18 %

Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №14

ООО «Восток» в сентябре 2013 года осуществило добычу 200 т горючих сланцев. В этом же месяце 190 т этого полезного ископаемого было реализовано в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 30 т по цене 150 р./т

- 100 т по цене 120 р./т

- 60 т по цене 110 р./т

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Задача №15

Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза — 8200 тыс. руб. Ставка НДС — 18%. Сумма акциза — 1560 тыс. руб. Ставка налога на добычу полезных ископаемых — 6%. Определите сумму налога

3.4. Промежуточный контроль (вопросы к экзамену) (формирование компетенции ПК-3, индикаторы ИПК-3.1, ИПК-3.2, ИПК-3.3)

Примерные вопросы к экзамену

1. Налоговые принципы и их краткая характеристика.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, его структура и назначение.
3. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
4. Налоговая политика государства, ее цель, методы и задачи.
5. Налоговое бремя, исчисление и влияние на экономику. Кривая Лаффера.

6. Функции налогов, их общая характеристика.
7. Элементы налога, их краткая характеристика. Отличие налога от сбора.
8. Система налогов в Российской Федерации, ее краткая характеристика.
9. Полномочия региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов.
10. Субъект налогообложения, налоговые резиденты и нерезиденты.
11. Налоговые агенты: их роль и место в налоговых отношениях.
12. Общий порядок исчисления налоговой базы, приведите примеры расчёта налоговой базы.
13. Налоговый и отчётный периоды.
14. Виды налоговых проверок и их краткая характеристика.
15. Налоговые льготы, их сущность и назначение.
16. Порядок и сроки уплаты налога.
17. Прямые и косвенные налоги в Российской Федерации, их характеристика.
18. Участники налоговых правоотношений, их краткая характеристика.
19. Налоговое администрирование: цели и методы.
20. Основные права и обязанности налоговых органов. Налоговая тайна.
21. Налоговая декларация: назначение, состав, внесение дополнений и изменений.
22. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.
23. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
24. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
25. Основные формы и методы налогового контроля.
26. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершение.
27. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
28. Понятие налогового механизма и его структура
29. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
30. Отсрочка, рассрочка по уплате налога, основания для их предоставления.
31. Инвестиционный налоговый кредит. Порядок и условия предоставления.
32. Состав и структура налоговых органов.
33. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
34. Специальные налоговые режимы: виды и краткая характеристика.
35. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их характеристика.
36. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
37. Особенности исчисления налога на прибыль организаций по иностранным организациям.
38. Порядок налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов.
39. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога и их характеристика.
40. Особенности применения налоговой ставки 0 % при исчислении налога на добавленную стоимость.
41. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и основания их применения.
42. Акцизы. Элементы налога и их характеристика.
43. Обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, привести примеры.

44. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.
45. Особенности исчисления акцизов по денатурированному этиловому спирту.
46. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.
47. Изменение порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 01.01. 2010г.
48. Налог на имущество организаций, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика
49. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных организаций.
50. Особенности уплаты налога на имущество организаций.
51. Земельный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
52. Транспортный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
53. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
54. Налог на доходы физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
55. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
56. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их характеристика.
57. Водный налог. Элементы налога и их характеристика.
58. Сбор за пользование объектами животного мира, порядок взимания.
59. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов порядок взимания.
60. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога и их характеристика.
61. Упрощенная система налогообложения. Элементы налога и их характеристика.
62. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.
63. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения – доходы.
64. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
65. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налога, их характеристика.