

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
научной работе



Л.М. Корнилова

31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.08 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В
АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ**

Укрупненная группа направлений подготовки
38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

Чебоксары, 2020

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры финансов и кредита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

© Дмитриева А.Г., 2020

© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения ..	4
1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	8
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	9
2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)	11
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	11
3.1. Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате	11
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	13
4.1. Структура дисциплины	13
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций	17
4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)	18
4.4. Лабораторный практикум	20
4.5. Практические занятия (семинары)	20
4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля	22
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	25
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях	26
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	31
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	31
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	32
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	34
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	36
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	69
7.1. Основная литература	69
7.2. Дополнительная литература	69
7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы	70
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ	72
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	108
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	110
Приложение 1	110

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а так же привитие практических навыков исчисления налогов и сборов в РФ.

Основные задачи изучения учебной дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе»:

- умение работать с нормативными документами;
- применение теоретических навыков на практических примерах расчета основных налоговых платежей;
- изучение экономической сущности и роли налогового планирование и прогнозирования в обществе;
- знание основных методов налогового планирования и прогнозирования.

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания на практике финансовой работы и облегчит усвоение последующих специальных дисциплин.

1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями так же организацию самостоятельной работы, проведение консультаций, руководство докладами для выступления студентов на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебную литературу, учебные пособия, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как способ дополнительного изучения материала, систематизируя теоретические знания.

Дисциплина изучается в восьмом семестре на очной форме обучения. Для освоения дисциплины студентам необходимо:

1. Посещать лекции.

На лекциях преподаватель вкратце излагает материал по изучаемой дисциплине (даются общие определения, понятия, нормы законов). Студенту необходимо помнить, что лекция является творческой формой

самостоятельной работы студента. Необходимо стать активным участником при посещении лекционных занятий, которое заключается в обдумывании изученного материала, в сравнении ранее полученных знаний с текущими знаниями, в логичности изложенного материала лектором, стараться следить за ходом мыслей лектора, за его аргументацией, выявлять слабые места в лекционном материале. Во время лекции студент задает вопросы лектору, как в устной, так и в письменной форме (для исключения помех в процессе прочтения лекций). Слушая лекции, студенту следует фиксировать основные моменты по изучаемому материалу. Работа по изучению лекционного материала студентом завершается дома. Домашнее задание по доработке лекционного материала заключается в сопоставлении лекционного материала с материалами учебной программы, те вопросы которые в ходе лекции не нашли отражение в конспекте, дорабатываются студентом опираясь на материалы учебной литературы, таким образом проходит доработка материала по изучаемым вопросам.

2. Посещать практические занятия.

Посещение практических занятий предполагает активное участие студента в выполнении практических заданий предлагаемых преподавателем. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу. Практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практические занятия завершаются подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. Систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. Под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. При возникающих затруднениях при освоении дисциплины для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие

студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» и следует усвоить:

- пределы налогового планирования;
- принципы и этапы налогового планирования;
- основные формы налогового планирования;
- классификацию налогового планирования;
- принципы реализации налогового планирования.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения

Особенность заочной формы обучения состоит в объеме часов для самостоятельного изучения материала, поэтому методика предусматривает самостоятельную работу студента, так наряду с лекциями и практическими занятиями, имеет место самостоятельная работа студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов, обучающихся на очной форме обучения. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел (Методические указания к самостоятельной работе студентов).

Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» следует усвоить:

- пределы налогового планирования;
- принципы и этапы налогового планирования;
- основные формы налогового планирования и прогнозирования;
- классификацию налогового планирования;
- принципы реализации налогового планирования и прогнозирования.

Современные средства связи позволяют выстраивать взаимоотношения между преподавателем и студентом в процессе

самостоятельной работы с помощью интернет-видео-связи. Для продуктивного общения студенту необходимо заранее написать преподавателю электронное письмо, в котором перечисляются интересующие его вопросы, изучение которых являются для него затруднительными. Это позволяет оперативно ответить студенту и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Полный конспект лекций и заданий для самостоятельной работы студентов, другие необходимые методические рекомендации размещены в сети Интернет и доступны по ссылке <http://sdo.academy21.ru>.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с учебной и дополнительной литературой, интернет-источниками является полезной и неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника по квалификации бакалавриат.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» относится к дисциплинам вариативной части (Б1.В.08) ОПОП бакалавриата. Изучается в 8 семестре на очной форме обучения и на 5 курсе на заочной форме обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий, промежуточный и итоговый формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на практических занятиях, рефераты, контрольные, зачет с оценкой.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» относится к дисциплинам вариативной части дисциплин, по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Налоги и налогообложение (квалификация (степень) «Бакалавр»).

Освоение дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам:

- «*Бухгалтерский учет и анализ*»:

- **знания:** основных положений в составлении сметы казенных учреждений;

- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;

- **навыки:** рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- «*Финансы*»:

- **знания:** основных положений разделов планов расчетов;

- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;

- **навыки:** составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

- «*Финансовая отчетность*»:

- **знания:** основных положений по формированию финансовой отчетности;

- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;

- **навыки:** формирования финансовой отчетности.

- «*Государственные и муниципальные финансы*»:

- **знания:** основных положений бюджетного кодекса РФ;

- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;

- **навыки:** вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- «*Основы аудита*»:

- **знания:** основных положений аудита;

- **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;

- **навыки:** обобщения собранного материала для проведения анализа.
- **«Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)»:**
 - **знания:** основных положений деятельности учреждений по месту прохождения практики;
 - **умения:** систематизировать материал;
 - **навыки:** обобщения собранного материала с целью дальнейшего анализа.
- **«Налоги и налоговая система»:**
 - **знания:** основных положений налогов и налоговой системы;
 - **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;
 - **навыки:** обобщения собранного материала.
- **«Налогообложение физических лиц»:**
 - **знания:** основных положений налогообложения физических лиц;
 - **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;
 - **навыки:** обобщения собранного материала.
- **«Налогообложение организаций»:**
 - **знания:** основных положений налогообложения организаций;
 - **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;
 - **навыки:** обобщения собранного материала.
- **«Налоговое администрирование»:**
 - **знания:** основных положений администрирования налогов (налоговых платежей);
 - **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;
 - **навыки:** обобщения собранного материала.
- **«Налоговая оптимизация»:**
 - **знания:** основных положений налоговой оптимизации;
 - **умения:** решать практические задачи в профессиональной деятельности;
 - **навыки:** обобщения собранного материала.

Знания концептуальных основ по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» являются базовыми для изучения следующих дисциплин профессионального цикла: «Налоговая политика» и др.

2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно – логические связи	
	Коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой
В1.В.08	Б1. Б.12 Бухгалтерский учет и анализ Б1. Б.14 Финансы	Б1.В.07 Государственные и муниципальные финансы Б1.В.09 Налоги и налоговая система Б1.В.10 Налоговая политика государства Б1.В.ДВ.10.01 Налоговая отчетность Б1.В.ДВ.10.02 Налоговый учет Б1.В.ДВ.13.01 Налогообложение организаций Б1.В.ДВ.13.02 Финансовая отчетность Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер/индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	основные нормативно - правовые документы федерального и регионального уровня	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения	навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в	меры ответственности за налоговые	анализировать эффективность налогообложения	навыками экономического мышления и

	составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;	правонарушения	с использованием разных методик	принятия решений
--	--	----------------	---------------------------------	------------------

После изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» студент должен знать:

- - пределы налогового планирования;
- - принципы и этапы налогового планирования;
- - основные формы налогового планирования и прогнозирования;
- - классификацию налогового планирования;
- - принципы реализации налогового планирования и прогнозирования.

После изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» студент должен уметь:

- пользоваться нормативными документами;
- применять методы налогового планирования и прогнозирования;
- производить расчеты;
- работать с бухгалтерской и налоговой отчетностью.

После изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» студент должен овладеть навыками формулирования постановки задач, их решения, обобщения аналитических исследований и конкретизации выводов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, всего 180 часов.

4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения

№ п/п	семестр	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля: - успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).
			Всего	Лекции	ПЗ	ЛЗ	Контроль	СРС	
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России									
1.1	6	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	13	1	2			10	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
1.2	6	Организация налогового контроля	13	1	2			10	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
Раздел 2 Содержания налогового планирования на уровне организаций									
2.1	6	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	14	2	2			10	Опрос, решение задач, письменный опрос.
2.2	6	Пределы налогового планирования	12	2				10	Решение задач, рефераты, письменный опрос
2.3	6	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	14	2	2			10	Рефераты, разбор ситуаций

2.4	6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	14	2	2			10	Рефераты, разбор ситуаций
2.5	6	Налоговые схемы	14	2	2			10	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
2.6	6	Классификация налогового планирования	14	2	2		-	10	Рефераты, разбор ситуаций
2.7	6	Отношение государства к оптимизации налогообложения	14	2	2		-	10	Рефераты, разбор ситуаций
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии									
3.1	6	Управление на предприятии и налоговое планирование	14	2	2			10	Решение задач, рефераты, письменный опрос
3.2	6	Составные части налогового планирования на предприятии	14	2	2			10	Рефераты, разбор ситуаций
3.3	6	Информационная база по налоговому планированию и прогнозированию на предприятии	14	2	2			10	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
3.4	6	Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	16	2	2			12	Рефераты, разбор ситуаций
		Подготовка, сдача зачета с оценкой	-				-		
Итого			180	24	24		-	132	зачет с оценкой

4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля: -успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).	
			Всего	Лекции	ПЗ	ЛЗ	Контроль		СРС
		Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России							
1.1	5	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	10	2				8	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
1.2	5	Организация налогового контроля	10					10	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
		Раздел 2 Содержания налогового планирования на уровне организаций							
2.1	5	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	12	2				10	Опрос, решение задач, письменный опрос.
2.2	5	Пределы налогового планирования	12		2			10	Решение задач, рефераты, письменный опрос
2.3	5	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	10					10	Рефераты, разбор ситуаций
2.4	5	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	12	2				10	Рефераты, разбор ситуаций
2.5	5	Налоговые схемы	12					12	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование

2.6	5	Классификация налогового планирования	12		2		10	Рефераты, разбор ситуаций
2.7	5	Отношение государства к оптимизации налогообложения	12				12	Рефераты, разбор ситуаций
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии								
3.1	5	Управление на предприятии и налоговое планирование	19		2		17	Решение задач, рефераты, письменный опрос
3.2	5	Составные части налогового планирования на предприятии	17				17	Рефераты, разбор ситуаций
3.3	5	Информационная база по налоговому планированию и прогнозированию на предприятии	19	2			17	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
3.4	5	Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	19		2		17	Рефераты, разбор ситуаций
		Подготовка, сдача зачета с оценкой	4				4	
Итого			180	8	8		4	160
								зачет с оценкой

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций

№ раздела	Разделы и темы дисциплины	Количество часов	Общекультурные и профессиональные компетенции		
			ПК-18	ПК-20	Общее кол-во компетенций
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России					
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	13	+	+	2
2	Организация налогового контроля	13	+	+	2
Раздел 2 Содержания налогового планирования на уровне организаций					
3	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	14	+	+	2
4	Пределы налогового планирования	12	+	+	2
5	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	14	+	+	2
6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	14	+	+	2
7	Налоговые схемы	14	+	+	2
8	Классификация налогового планирования	14	+	+	2
9	Отношение государства к оптимизации налогообложения	14	+	+	2
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии					
10	Управление на предприятии и налоговое планирование	14	+	+	2
11	Составные части налогового планирования на предприятии	14	+	+	2
12	Информационная база по налоговому планированию и прогнозированию на предприятии	14	+	+	2
13	Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	16	+	+	2
	ИТОГО	180	13	13	26

4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России	
1.1. Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь Понятие налогов, признаки налогов, функции налогов, элементы и структура налогов, принципы налогообложения, способы и методы уплаты налогов	<i>Знание:</i> функция, принципов и элементов налогообложения <i>Умения:</i> применить ст.17. НК РФ Элементы налогообложения. <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
1.2. Организация налогового контроля Налоговый контроль, виды ответственности за нарушение налогового законодательства, виды налоговых проверок,	<i>Знание:</i> основных понятий налогового контроля <i>Умения:</i> применить ст.87-89. НК РФ <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы	
2.1. Понятие налогового планирования. Структура налогового планирования и прогнозирования Понятие налогового планирования и прогнозирования, налоговая оптимизация, структура налогового планирования	<i>Знание:</i> основ налогового планирования и прогнозирования <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
2.2. Пределы налогового планирования и Пределы налогового планирования, законодательные ограничения, административные воздействия.	<i>Знание:</i> пределов налогового планирования <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
2.3. Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования Основы налогового планирования, принципы организации налогообложения в компании, стратегическое налоговое планирование, оперативное налоговое планирование, направление стратегического и оперативного налогового планирования	<i>Знание:</i> основ налогового планирования и прогнозирования <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
2.4. Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования Организация налогового планирования, порядок налогового планирования	<i>Знание:</i> основ организации налогового планирования и прогнозирования <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
2.5. Налоговые схемы Виды налоговых схем, основные элементы налоговых схем	<i>Знание:</i> налоговых схем <i>Умение:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях. <i>Владение:</i> профессиональной терминологией

	терминологией
2.6. Классификация налогового планирования Группы правонарушений, специфика налогового планирования, классификация налогового планирования	<i>Знание:</i> специфики налогового планирования <i>Умение:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях. <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
2.7. Отношение государства к оптимизации налогообложения Налоговая оптимизация, отношение государства к налоговой оптимизации	<i>Знание:</i> основ налоговой оптимизации <i>Умения:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач. <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии	
3.1. Управление на предприятии и налоговое планирование Управление, взаимосвязь функций управления	<i>Знание:</i> сущности управления налоговым планированием на предприятии <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
3.2. Составные части налогового планирования на предприятии Собственники фирм, классификация решений по налоговому планированию на уровне предприятий	<i>Знание:</i> составных частей налогового планирования и прогнозирования <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
3.3. Информационная база по налоговому планированию на предприятии Структура информационной базы принятия решений по налоговому планированию.	<i>Знание:</i> информационной базы при решении вопросов налогового планирования и прогнозирования <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение:</i> профессиональной терминологией
3.4. Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии Тематические налоговые планы, годовой бюджет, структура налогового плана предприятий, процесс формирования налогового плана	<i>Знание:</i> процесса формирования налогового плана <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владение:</i> профессиональной терминологией

4.4. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия по очной и заочной формам обучения не предусмотрены.

4.5. Практические занятия (семинары)

4.5.1. Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие - одна из форм изучения программного материала курса «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе». Она направлена на подготовку бакалавров по направлению Экономика, способных произвести расчет налогов и сборов. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее - следует изучать специальную литературу и источники. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в работе, студент изучает источники и литературой, получая навыки самостоятельной работы. Форма практических занятий во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика практических занятий по очной форме обучения

№ п/п	Наименование раздела	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час)
1	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	2
		Организация налогового контроля	2
2	Раздел 2. Содержание налогового планирования на уровне организаций	Понятие налогового планирования и прогнозирования.	2
		Структура налогового планирования и прогнозирования	
		Пределы налогового планирования	-
		Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	2
		Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	2
		Налоговые схемы	2
		Классификация налогового планирования	2
Отношение государства к оптимизации налогообложения	2		

3	Раздел 3. Методика реализации налогового планирован ия на предприяти и	Управление на предприятии и налоговое планирование	2
		Составные части налогового планирования на предприятии	2
		Информационная база по налоговому планированию на предприятии	2
		Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	2
Итого			24

4.5.2. Методические рекомендации к практическим занятиям по заочной форме обучения

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено 4 практических занятия, в рамках которых необходимо разобрать основные вопросы курса. Форма занятий во многом определяется его темой.

Тематика практических занятий по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование раздела	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час)
2	Раздел 2. Содержани я налогового планирован ия на уровне организац ий	Пределы налогового планирования	2
		Классификация налогового планирования	2
3	Раздел 3. Методика реализации налогового планирован ия на предприяти и	Управление на предприятии и налоговое планирование	2
		Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	2
Итого			8

4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п\п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России				
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	10	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Организация налогового контроля	10	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций				
3	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений. Проверка заданий
4	Пределы налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
5	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
7	Налоговые схемы	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
8	Классификация налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений
9	Отношение государства к оптимизации налогообложения	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии				
10	Управление на предприятии и	10	Работа с учебной литературой	Проверка тестов, рефератов

	налоговое планирование			
11	Составные части налогового планирования на предприятии	10	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
12	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	10	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
13	Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	12	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов
	Итого	132	-	-

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России				
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	8	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Организация налогового контроля	10	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций				
3	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений. Проверка заданий
4	Пределы налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
5	Принципы и этапы налогового планирования и	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий

	прогнозирования			
6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
7	Налоговые схемы	12	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
8	Классификация налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений
9	Отношение государства к оптимизации налогообложения	12	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии				
10	Управление на предприятии и налоговое планирование	17	Работа с учебной литературой	Проверка тестов, рефератов
11	Составные части налогового планирования на предприятии	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
12	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
13	Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов
	Итого	160	-	-

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1.	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России	<p><i>Лекция 1-2</i></p> <p><i>Практическое занятие 1-2</i></p> <p><i>Самостоятельная работа</i></p>	ПК -18, ПК-20	<p><i>Вводная лекция с использованием видеоматериалов</i></p> <p><i>Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора</i></p> <p><i>Развернутая беседа с обсуждением докладов</i></p> <p><i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i></p>
2.	Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций	<p><i>Лекция 3-12</i></p> <p><i>Практические занятия 3-12</i></p> <p><i>Самостоятельная работа</i></p>	ПК -18, ПК-20	<p><i>Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора</i></p> <p><i>Лекция с запланированными Ошибками с применением слайд-проектора</i></p> <p><i>Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций</i></p> <p><i>Дискуссия</i></p> <p><i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i></p> <p><i>Ситуационные задачи</i></p>
3	Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии	<p><i>Лекция 13-18</i></p> <p><i>Практические занятия 13-18</i></p> <p><i>Самостоятельная работа</i></p>	ПК -18, ПК-20	<p><i>Занятия в компьютерных классах с применением справочно-правовой системы Гарант</i></p> <p><i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i></p>

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

5.1.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Л	Основы налогообложения в Российской Федерации	2
	Л	Налог на добавленную стоимость	2
	Л	Налог на доходы физических лиц	2
	Л	Налог на прибыль организаций	2
	ПЗ	Специальные налоговые режимы. УСН	2
	ПЗ	Специальные налоговые режимы. ЕНВД	2
	ПЗ	Специальные налоговые режимы. ЕСХН	4
Итого:			16

5.1.2. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по заочной форме обучения

Курс	Вид занятия (Л, ПЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
5	Л	Налог на доходы физических лиц	2
	ПЗ	Специальные налоговые режимы. УСН	2
Итого:			4

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет 33,3 % от общего объема аудиторных занятий на очной форме обучения и 25 % от общего объема аудиторных занятий на заочной форме обучения.

5.2. Порядок организации интерактивных занятий по дисциплине

Интерактивное обучение - это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. **Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дает знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Другими словами, интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие между студентом и преподавателем, между самими студентами.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа.
- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Задачами интерактивных форм обучения являются:

- пробуждение у обучающихся интереса;
- эффективное усвоение учебного материала;
- самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
- установление взаимодействия между студентами, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
- формирование у обучающихся мнения и отношения;
- формирование жизненных и профессиональных навыков;
- выход на уровень осознанной компетентности студента.

При использовании интерактивных форм роль преподавателя резко меняется, перестаёт быть центральной, он лишь регулирует процесс и занимается его общей организацией, готовит заранее необходимые задания и формулирует вопросы или темы для обсуждения в группах, даёт консультации, контролирует время и порядок выполнения намеченного плана. Участники обращаются к социальному опыту – собственному и других людей, при этом им приходится вступать в коммуникацию друг с другом, совместно решать поставленные задачи, преодолевать конфликты, находить общие точки соприкосновения, идти на компромиссы.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы:

Лекция-дискуссия. Преподаватель при изложении лекционного материала не только использует ответы студентов на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами. Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и позволяет педагогу управлять коллективным

мнением группы (потока), используя его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых студентов.

Эффект достигается лишь при соответствующем подборе вопросов для дискуссии и умелом, целенаправленном управлении ею. Выбор вопросов для обсуждения должен осуществляться преподавателем в зависимости от степени подготовленности студентов, а также тех конкретных дидактических задач, которые он ставит перед собой в данной аудитории.

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация). Этот способ чтения вузовской лекции способствует активизации познавательной деятельности обучающихся на занятиях, позволяет повысить контролирующую функцию лекционных занятий.

Главная ее особенность состоит в том, что преподаватель во вступительной части объявляет тему занятия и сообщает о наличии ошибок в излагаемом материале (число ошибок не называется). Ошибки бывают следующих видов: логические, поведенческие, мировоззренческие, в определениях понятий, категорий и т. д. Преподаватель заносит их на отдельный плакат, который показывает студентам с обратной стороны. При этом он объявляет, что после окончания лекции у них будет возможность сравнить свои результаты с лицевой стороной этого плаката.

Обучающиеся по ходу проведения лекции должны будут выявить все запланированные ошибки и отметить их в конспекте. За 15–20 минут до окончания лекции осуществляется педагогическая диагностика выявленных студентов ошибок с подробным их анализом и обоснованием.

Гарантией правильности усвоения обучающимися учебной информации служит опора на нормативно-правовые акты в области налогообложения: в конце лекции уточняется правильное понимание материала, причем правильные ответы рекомендуется подчеркивать или обводить. Лекция с «запланированными ошибками» позволяет активизировать внимание студентов (все хотят выглядеть компетентными), учит их формулировать ответы, контролирует их подготовленность к будущей профессиональной деятельности.

Case-study (анализ конкретных ситуаций, ситуационный анализ).

Кейс-метод (casestudy) - от англ. case - случай - техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Различают полевые ситуации, основанные на реальном фактическом материале, и кресельные (вымышленные) кейсы.

Деловая игра – средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты

человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности. Существует много названий и разновидностей деловых игр, которые могут отличаться методикой проведения и поставленными целями: дидактические и управленческие игры, ролевые игры, проблемно-ориентированные, организационно-деятельностные игры и др.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «мозгового штурма»), так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

5.3. Критерии оценивания работы студентов на интерактивных занятиях

Каждая форма интерактивного занятия нацелена на формирование у студентов навыков коллективной работы, а также навыков формулирования собственных выводов и суждений относительно проблемного вопроса. Вместе с тем, формы проведения предусмотренных занятий различаются, поэтому критерии оценивания устанавливаются отдельно для каждой формы занятий. Максимальный балл за участие в учебной дискуссии или деловой игре для студентов очной формы обучения – 2 балла.

Критерии оценивания работы студента в учебной дискуссии

Критерий	Балл
Демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления	2,0
Понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков	0,6
Не принимает участия в обсуждении	0

Критерии оценивания работы студента в деловой игре

Критерий	Балл
Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре	2,0

Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения; демонстрирует слабую информационную готовность	0,5
Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0

Критерии оценивания работы студента при решении ситуационной задачи

Критерий	Балл
Принимает активное участие при решении ситуационной задачи, предлагает собственные варианты решения конкретной ситуации	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по решению ситуационной задачи	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать четкие ответы по рассматриваемой ситуации	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения ситуационной задачи	0,5
Не принимает участия при решении ситуационной задачи, не высказывает никаких суждений, демонстрирует полную неосведомленность по сути решаемого вопроса	0

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Рабочей программой дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

Компетенции	Код дисциплины	Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.08	Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе	3
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	3
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	3
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	4
	Б1.В.09	Налоги и налоговая система	5
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	5
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	5
	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	5
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	5
ПК-20 способностью вести работу по налоговому планированию в	Б1.Б.14	Финансы	1,2
	Б1.В.08	Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе	2

составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Б1.В.ДВ.08.01	Налоговое администрирование	2
	Б1.В.ДВ.08.02	Налоговая оптимизация	2
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	3
	Б1.В.07	Государственные и муниципальные финансы	2,4
	Б1.В.09	Налоги и налоговая система	4
	Б1.В.10	Налоговая политика государства	5

* Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.

6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» представлен в таблице:

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России	ПК-18, ПК-20	Выступление на практических занятиях, опрос, тестирование письменное
2	Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций	ПК-18, ПК-20	Решение задач, расчетные задания
3	Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии	ПК-18, ПК-20	Решение задач, тестирование письменное

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивания ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, выступлений на семинарах, решения расчетно-аналитических и ситуационных задач. Тестирование проводится на 4 и 12 практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 15 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме зачета с оценкой, включающие теоретические вопросы и практическое задание, и

оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают зачет с оценкой по курсу.

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные мероприятия			
Выступление на семинаре	2	5	10
Решение расчетно-аналитических и ситуационных задач	2	5	10
Контрольно-тестовая проверка знаний по аудиторной и самостоятельной работе студентов	2	10	20
Выполнение самостоятельной работы	1	5	5
Итого			45
Дополнительные мероприятия			
Решение практических задач	10	2	20
Опрос	5	1	5

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе» для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
С е м е с т р 8	Практическое занятие 1-2	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 3	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 4	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 5	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 6	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 7	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 8	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-18, ПК-20
	Практическое занятие 9	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-18, ПК-20
	Практическое	Текущий контроль	Тестирование	ПК-18, ПК-20

занятие 10		письменное	
Практическое занятие 11	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-18, ПК-20
Практическое занятие 12	Текущий контроль	Устный опрос	ПК-18, ПК-20
Зачет с оценкой	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету с оценкой	ПК-18, ПК-20

Оценка выставляется студенту, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации.

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	Зачтено (отлично)	-
71 – 85	Зачтено (хорошо)	
51 – 70	Зачтено (удовлетворительно)	
50 и менее	Не зачтено (неудовлетворительно)	-

6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущий контроль

Оценка за текущую работу на практических занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр результатов двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из

максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	5

Критерии оценивания выполненного задания устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой декларации – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2
Не соответствие нормам законодательства	0,0
<i>Итого</i>	2

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе».

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету с оценкой формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к зачету с оценкой разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если

в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

6.4.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе», проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к зачету. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на зачет в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования минимума для допуска к зачету в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на практическом занятии;
- тестирование письменное;
- решение расчетно-аналитических задач;
- выполнение самостоятельной работы (рефераты).

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- решение практических задач;
- дополнительное выступление на практическом занятии (опрос).

6.4.2. Выступление на практическом занятии **Пояснительная записка**

Выступление на практическом занятии является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на практических

занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на практических занятиях может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на практических занятиях, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации налогового планирования и прогнозирования. Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы рефератов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-18, ПК-20.

Объектами оценивания являются:

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;
- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;
- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;
- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

Вопросы к практическим занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству практических занятий (в соответствии с темами практических занятий), проводимых в форме устного опроса. Вопросы к практическим занятиям включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути поставленных вопросов.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Дайте определение фискальной функции налога.
3. Дайте определение экономической функции налога.
4. Дайте определение контрольной функции налога.

5. Что такое элементы налога?
6. Назовите основные элементы налога.
Вопросы на проверку понимания
1. Что такое налоговая система?
2. На каких принципах строится налоговая система?
3. В чем состоит принцип равенства и справедливости?
4. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?

Часть 2.

Вопросы на проверку знаний

1. Что представляет собой налоговый контроль?
2. К чему сводятся основные принципы налогового контроля?

Вопросы на проверку понимания

1. Перечислите элементы налогового контроля.
2. Как организован налоговый контроль?

Часть 3.

Вопросы на проверку знаний

1. Основные понятия налогового планирования?
2. В чем заключается сущность налогового планирования?
3. Как выглядит структура налогового планирования?
4. Каковы принципы налогового планирования?
5. Каковы стадии налогового планирования?

Вопросы на проверку понимания

1. Дайте определение налогового планирования в интерпретации разных экономистов?
2. Существуют ли временные пределы налогового планирования?
3. Каковы основные формы организации налогового планирования?
4. Каковы этапы и направления налогового планирования?

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. Каковы пределы налогового планирования?
2. Перечислите количественные и качественные пределы налогового планирования.

Вопросы на проверку понимания

1. Что такое пределы налогового планирования?
2. К чему сводятся пределы налогового планирования?

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. Перечислите основные принципы налогового планирования?
2. Перечислите основные этапы налогового планирования.
3. Охарактеризуйте основные этапы налогового планирования.

Вопросы на проверку понимания

1. Какие этапы налогового планирования являются ключевыми?
2. К чему сводятся принципы налогового планирования?
3. В чем состоит специфика налогового планирования?

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие форм налогового планирования.
2. Порядок организации налогового планирования.
3. Перечислите основные формы налогового планирования.

Вопросы на проверку понимания

1. Каковы основные формы организации налогового планирования?
2. К чему сводится налоговое планирование?

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Каков механизм построения налоговых схем?
2. Дайте определение налоговой схеме.

Вопросы на проверку понимания

1. Виды налоговых схем.
2. Влияние налоговых схем на налоговое планирование.

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. Налоговое планирование и его классификация.
2. Влияние классификационных принципов на налоговое планирование?

Вопросы на проверку понимания

1. Как можно классифицировать налоговое планирование?
2. Перечислите основные классификационные признаки налогового планирования?

Часть 9.

Вопросы на проверку знаний

1. Каковы этапы и направления налогового планирования?
2. В чем состоит специфика налогового планирования?

Вопросы на проверку понимания:

1. Каково отношение государства к оптимизации налогообложения?
2. Влияние государства на принципы оптимизации налогов.

Часть 10.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие управление налоговым планированием?
2. К чему сводится организация управления налоговым планированием?
3. Порядок управления налоговым планированием?

Вопросы на проверку понимания

1. Регулирование налогового планирования.
2. Порядок управления налоговым планированием на предприятии?

Часть 11.

Вопросы на проверку знаний

1. Перечислите составные части налогового планирования.
2. Перечислите классификационные принципы налогового планирования.

Вопросы на проверку понимания

1. Ресурсы налогового планирования.
2. Перечислите лиц заинтересованных в налоговом планировании.

Часть 12.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие информационные ресурсы применяются в ходе налогового планирования?
2. Перечислите ключевые элементы информационного обеспечения налогового планирования.

Вопросы на проверку понимания

1. На какие данные опираются налогоплательщики при налоговом планировании?
2. Схема информационной базы налогового планирования.

Часть 13.

Вопросы на проверку знаний

1. Порядок разработки налоговых планов.
2. Структура налогового планирования на предприятии.

Вопросы на проверку понимания

1. Порядок формирования концепции налогового планирования и прогнозирования на предприятии.
2. Эффективность налогового планирования и прогнозирования для предприятия.

6.4.3. Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на практических занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится

по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

6.4.4. Тестирование письменное Пояснительная записка

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-18, ПК-20.

Объектами оценивания являются:

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;
- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;
- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;
- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;
- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налоговое планирование и

прогнозирование в агропромышленном комплексе» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной (письменной) форме.

База тестов

1. Под налогом понимается.....

а) обязательные платежи и обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) нет верного ответа.

2. Под сбором понимается.....

а) обязательные платежи и обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности;

г) нет верного ответа.

3. Признаками налогов являются:

а) императивность

б) смена формы собственности дохода,

в) безвозвратность и безвозмездность;

г) легитимность;

д) верно все вышеперечисленное.

4. Фискальная функция налогов заключается.....

а) в формировании НДС в общем порядке;

б) в формировании доходов государства, а так же в формировании доходной части бюджетов различных уровней государственной власти;

в) нет верного ответа.

5. Объект (предмет) налогообложения – это.....

а) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);

б) единовременные внереализационные расходы;

в) прочие расходы распределяемые равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6. Налоговая база – это.....

а) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта (предмета) налогообложения;

в) нет верного ответа

7. Налоговая ставка - это.....

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта (предмета) налогообложения;

б) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);

в) размер налога или величина налогового исчисления на единицу измерения налоговой базы;

г) нет верного ответа.

8. Налоговый период – это.....

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства;

б) календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет.

в) размер налога или величина налогового исчисления на единицу измерения налоговой базы.

9. Налоговый контроль – это.....

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства;

б) совокупность приемов и способов контроля применяемых на территории зарубежной страны, где находится компания с российским представительством.

в) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

10. Содержание налогового контроля включает:

а) наблюдение за подконтрольными объектами;

б) прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;

в) принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;

г) выявление виновных и привлечение их к ответственности;

д) верно все вышеперечисленное.

11. Действия налоговых органов по проведению налогового контроля осуществляются на основании.....:

а) 14 главы налогового кодекса РФ;

- б) уголовного кодекса РФ;
- в) Таможенного кодекса Таможенного союза.

12. Субъектами налоговой ответственности являются:

- а) налогоплательщики (юридические и физические лица);
- б) налоговые агенты (юридические лица и граждане-предприниматели);
- в) банки и иные кредитные организации, ответственные за перечисление налогов в бюджет;
- г) верно все вышеперечисленное.

13. Камеральная налоговая проверка проводится на основе.....

- а) налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- б) гражданского кодекса РФ;
- в) земельного кодекса РФ;
- г) трудового кодекса РФ;
- д) нет верного ответа.

14. Камеральная налоговая проверка является.....

- а) формой организации внутренней налоговой проверки компании;
- б) формой текущего (повседневного) контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов (ст. 88 НК РФ), а также соблюдением порядка перечисления налогов в бюджеты разного уровня;
- в) нет верного ответа.

15. Выездная налоговая проверка проводится.....:

- а) на территории налоговой инспекции;
- б) на территории муниципального образования;
- в) по месту нахождения налогоплательщика, объекта налогообложения или источника объекта налогообложения и включает в себя проверку документов, находящихся в распоряжении налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества налогоплательщика и осмотр (обследование) помещений и территорий;

16. Объектом выездной налоговой проверки могут быть:

- а) только налоговые декларации проверяемой компании;
- б) только те документы, которые предоставляются налогоплательщиком для проведения проверки;
- в) любые документы, находящиеся в распоряжении налогоплательщика и относящиеся к его деятельности, а также предметы,

помещения и территории, с использованием которых связана деятельность налогоплательщика;

г) нет верного ответа.

17. Под страховыми взносами (СВ) понимаются.....

а) обязательные платежи и обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

г) нет верного ответа.

18. Англо-русский банковский энциклопедический словарь Б.Г. Федорова дает следующее определение налогового планирования:

а) предварительный расчет вариантов сумм налогов по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту (группе сделок) в зависимости от различных правовых форм ее реализации;

б) меры административного воздействия на налогоплательщика;

в) «минимизация налогового бремени через финансовое планирование, включая инвестиции с отсрочкой уплаты налогов, покупку не облагаемых налогами ценных бумаг и использование различных налоговых убежищ»;

г) нет верного ответа.

19. Основной задачей налогового планирования можно считать.....

а) налогообложение выручки от реализации компьютера;

- б) предварительный расчет вариантов сумм налогов по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту (группе сделок) в зависимости от различных правовых форм ее реализации;
- в) налогообложение стоимости оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) нет верного ответа.

20. Пределы налогового планирования включают следующие методы:

- а) законодательные ограничения;
- б) меры административного воздействия;
- в) специальные судебные доктрины;
- г) верны все вышеперечисленные ответы.

21. За нарушение налогового законодательства предусмотрены....

- а) только дисциплинарные меры ответственности;
- б) экономические меры ответственности;
- в) только уголовная ответственность.

22. Согласно ст. 198–199 Уголовного кодекса Российской Федерации уклонением от налогов признается...

а) форма уклонения от подачи декларации о доходах и включения в нее заведомо ложных сведений, а также включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо сокрытие других объектов налогообложения;

б) форма включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных по объекту налогообложения;

в) форма уклонения от подачи декларации о доходах и расходах;

г) выбор варианта уклонения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

23. Основами налогового планирования являются:

а) учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политик государства;

б) разработка учетной политики предприятия и проведение договорных компаний с учетом их налоговых последствий;

в) правильное и полное использование всех установленных законом льгот, освобождений от налогов и исполнения обязанностей налогоплательщиков;

г) оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, а также различных налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;

д) верно все вышеперечисленное.

24. Налоговое планирование является частью финансового планирования и подчиняется следующим принципам:

- а) платить минимум из положенного;
- б) осуществлять уплату налога в последний день установленного периода;
- в) использовать варианты снижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения предприятий;
- г) использовать льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством;
- д) не допускать повышенного налогообложения путем использования специальных учетных методов;
- е) верно все вышеперечисленное.

25. Налоговое планирование позволяет....

- а) учитывать единицы обложения;
- б) учитывать налоговое бремя;
- в) учитывать налоговый оклад;
- г) оптимизировать сумму уплачиваемых налогов и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.

26. Выделяют следующие этапы налогового планирования:

- а) стратегическое и оперативное;
- б) когда два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

27. Стратегическое налоговое планирование представляет собой....

- а) планирование за отчетный период;
- б) механизм, позволяющий хозяйствующему субъекту определить основополагающие условия его функционирования с точки зрения оптимизации налогообложения;
- в) планирование за календарный год;
- г) планирование за финансовый год.

28. Оперативное налоговое планирование можно определить как

- а) снижение налогового бремени;
- б) совокупность плановых действий, осуществляемых в процессе текущей деятельности предприятия и направленных на регулирование уровня его налоговой нагрузки;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

29. Сущность стратегического налогового планирования заключается в том, что....

а) при решении важнейших условий своего функционирования предприятие проводит анализ налоговых последствий при выборе того или иного варианта и определяет оптимальный, наиболее соответствующий реализации поставленных стратегических целей;

б) это отражается на носителе налога;

в) это отражается на страховом агенте.

30. Для большинства налогоплательщиков можно использовать следующий порядок налогового планирования:

а) анализ хозяйственной деятельности, определение основных налоговых проблем, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

б) анализ хозяйственной деятельности, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

в) анализ хозяйственной деятельности, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов.

31. Налоговая схема – это

а) схема формируемая владельцем имущества;

б) схема формируемая от реализации имущества;

в) основная идея конкретного метода оптимизации (минимизации) налогов; легальное описание взаимодействия элементов налоговой схемы; наглядное графическое представление выбранного метода оптимизации (минимизации) налогов.

32. Налоговые схемы бывают трех видов:

а) имущественные, доходные и расходные;

б) глобальные, средние и малые;

в) системные, несистемные и комбинированные.

33. Глобальные налоговые схемы помогают...

а) минимизировать один-два налога, требуют приспособлять бизнес под данные схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;

б) минимизировать большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий, приводят к многократному сокращению налогового бремени;

в) минимизировать обычно один налог, иногда второстепенный.

34. Средние налоговые схемы помогают....

а) минимизировать один-два налога, требуют приспособлять бизнес под данные схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;

б) минимизировать большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий, приводят к многократному сокращению налогового бремени;

в) минимизировать обычно один налог, иногда второстепенный.

35. Малые налоговые схемы

а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;

б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;

в) минимизируют обычно один налог, иногда второстепенный.

г) нет верного ответа.

36. Различают следующие модели поведения хозяйствующих субъектов:

а) уклонение от уплаты налогов;

б) обход налогов;

в) стандартный метод;

г) налоговое планирование;

д) верно все вышеперечисленное.

37. Налоговая ставка – это:

а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы

б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

в) процентная доля от налоговой базы

38. В зависимости от уровня управления целесообразно выделять следующие виды налогового планирования:

а) планирование на уровне государства (государственное);

б) планирование на уровне хозяйствующих субъектов (корпоративное), в т.

ч. в рамках системы предприятий;

- в) планирование на уровне физических лиц (индивидуальное);
- г) верно все вышеперечисленное.

39. Налоговая оптимизация – это.....

- а) использование пробелов в действующем законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей;
- б) по долговым обязательствам уменьшать налоговые платежи;
- в) по промысловым видам сделки уменьшать налоговые платежи;
- г) уменьшать налоговые платежи по налогу на прибыль;
- д) уменьшать налоговые платежи по НДС.

40. Налоговый оклад – это сумма:

- а) зарплата, включая НДФЛ;
- б) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам;
- в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу;
- зарплата без НДФЛ

41. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- а) источника налога;
- б) налогового оклада;
- в) носителя налога;
- г) объекта налога;
- д) субъекта налога.

42. Анализ означает

- а) оплата отдыха работников;
- б) проведение аналитических процедур как обязательного элемента управленческого процесса, предшествующего принятию решения;
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника.

43. Учет означает.....

- а) введение в систему управления специфической подсистемы организации фиксации результатов текущего использования плановых заданий;
- б) оценка уплаты акциза;
- в) анализ уплаченной таможенной пошлины;
- г) расчет платежей по НДС.

44. Информационная база состоит из четырех крупных комплексов данных

- а) данные системы бухгалтерского учета;
- б) данные системы налогового учета;
- в) статистические данные;
- г) несистемные данные;
- д) верно все вышеперечисленное.

45. С процессуальной точки зрения налоговое планирование на предприятии – это

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) формирование системы параметров, определяющих состояние налогообложения хозяйствующего субъекта и мер воздействия на него. Все это находит отражение в налоговом плане предприятия.
- г) исчисление налогов и сборов

46. Тактические налоговые планы содержат ...

- а) расчеты заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) те мероприятия по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия.

47. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

- а) носитель налога;
- б) налоговый агент;
- в) сборщик налога;
- г) налогоплательщик.

48. К уровню налогового бремени имеет отношение рост:

- а) доли налогов в национальном доходе;
- б) налоговых поступлений в бюджете;
- в) доля налогов в зарплате;
- г) налогов на душу населения.

49. Налоговая ставка – это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- б) % доля налоговой базы
- в) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы

50. Налоговая база – это:

- а) объект налогообложения в стоимостном выражении
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- в) величина налоговых исчислений на единицу измерения

51. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:

- а) начисленная сумма налогов
- б) налоговая база
- в) налоговый оклад
- г) единица обложения

52. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:

- а) равный;
- б) прогрессивный;
- в) пропорциональный.

53. При равном методе налогообложения:

- а) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;
- б) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки возрастают;
- в) для каждого плательщика установлена равная сумма налога.

54. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) по усмотрению суда;
- в) налоговых органов;
- г) налогоплательщика.

55. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- а) адвалорная;
- б) прогрессивная;
- в) твердая;
- г) регрессивная.

56. Принцип «горизонтальной справедливости» означает, что:

- а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разные налоговое бремя;

б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя.

Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

6.4.5. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции:

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;

- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;

- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания являются этапом формирования допуска студента к зачету с оценкой. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение 1 обязательного домашнего задания в семестре по вариантам на основе решения задач на практических занятиях.

Контрольные задания, обязательные для выполнения студентами заочной формы обучения

Задание 1.

1. Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования налоговых доходов.
2. Корпоративный налоговый менеджмент как подсистема финансового менеджмента в организации.

Задание 2.

1. Налоговое планирование как важнейший элемент корпоративного налогового менеджмента (на примере конкретной организации).
2. Учетная политика организации в системе налогового планирования.

Задание 3.

1. Оценка и анализ налоговой нагрузки крупнейшего налогоплательщика региона.
2. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным налогам и анализ их собираемости в России.

Задание 4.

1. Планирование и прогнозирование налоговых доходов субъекта РФ (на примере конкретного субъекта РФ).
2. Налоговый анализ и налоговое планирование в организации (на примере организации).

Задания, обязательные для выполнения студентами очной и заочной формы обучения

Задача 1.1

Организация производит медицинские приборы и инструменты, а также выполняет работы (оказывает услуги) для сторонних организаций.

В январе были произведены следующие операции:

- отгружено 12000 приборов себестоимостью 400 рублей за штуку при уровне рентабельности 15% (А1). В январе поступила оплата только за 50% поставленных приборов;
- реализованы (оплачены полностью) медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 рублей за единицу (НДС не облагается);

Кроме того, оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, стоимость которых составила (без НДС):

- своим работникам 3 (A2) тыс. рублей (работы полностью оплачены);
- сторонним организациям 19 тыс. рублей, из которых оплачено только 6 тыс. рублей.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 (A3) тыс. рублей (включая НДС), а также для производства медицинских инструментов в сумме 118 (A4) тыс. рублей, включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Примечание: Учетная политика для целей налогообложения – «по отгрузке». Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
A2	3	3,1	3,2	3,3	3,4	3,5	3,6	3,7	3,8	3,9	4
A3	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246
A4	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128

Задача 1.2.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 (A1) тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 (A2) тыс. руб.,
- представительские расходы – 45 тыс. руб.,
- фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 (A3) тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 (A4) тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 (A5) тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15
A1	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	4300
A2	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	46
A3	180	190	200	210	220	230	240	250	170	160	150	100

A4	170	180	190	200	210	220	230	240	160	150	140	90
A5	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	400

Задача 1.3.

Организация в августе произвела 20 (A1) тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 (A2) тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 (A3) тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A2	60	70	80	90	100	90	100	110	90	80	50
A3	30	40	50	40	30	70	60	50	50	110	130

Задача 1.4.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора за налоговый период организация выплатила:

Месяц	Зароботная плата	Материальная помощь	Подарок
январь	20000		
февраль	22000		
март	20000		
апрель	21000 (A1)		
май	25000		
июнь	28000		
июль	22000		
август	15000	4500 (A2)	
сентябрь	18000		8000 (A3)
октябрь	21000		
ноябрь	22000		
декабрь	21000		
Итого	255000		

У физического лица двое детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй является студентом дневной формы обучения ВУЗа. Кроме того им в налоговом периоде была приобретена квартира за 2580 (A4) тыс. руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объяснить порядок исчисления и уплаты налога.

Варианты для самостоятельной работы:

Вар.	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	21000	21100	21200	21300	21400	21500	21600	21700	21800	21900	22000

A2	4500	4600	4700	4800	4900	5000	5100	5200	5300	5400	5500
A3	8000	8100	8200	8300	8400	8500	8600	8700	8800	8900	9000
A4	2580	2590	2600	2610	2620	2630	2640	2650	2660	2670	2680

Критерии оценивания.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	<i>5</i>

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой декларации – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Не соответствие нормам законодательства	0,0
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	<i>2,0</i>

6.4.6. Зачет с оценкой

Пояснительная записка

Зачет с оценкой как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете с оценкой – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-18, ПК-20.

Объектами оценивания являются:
ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

ПК-20:

- знание мер ответственности за налоговые правонарушения;

- умение анализировать эффективность налогообложения с использованием разных методик;

- владение навыками экономического мышления при принятии решений.

Вопросы к зачету с оценкой

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование в агропромышленном комплексе».

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету с оценкой формируется из числа вопросов, изученных в первом учебном семестре, а также из материалов, пройденных в семестре.

Вопросы к зачету с оценкой разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса

- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса (зачет с оценкой)

1. Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.
2. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.
3. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование.
4. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.
5. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
6. Налоговый потенциал, его понятие и значение.
7. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.
8. Концептуальные положения организации налогового процесса на региональном и местном уровне. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне.
9. Общее и специфическое в методологии и процессе налогового прогнозирования и планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и местном.
10. Порядок расчета контингентов важнейших налогов формирующих доходы региональных и местных бюджетов.
11. Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
12. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика, понятие, назначение использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
13. Классификация налогов для целей налогового планирования.
14. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и значение.
15. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности.
16. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования и прогнозирования.
17. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.
18. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию.
19. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.

20. Экономическое содержание, критерии и показатели налоговой нагрузки, применяемые в налоговом планировании.
21. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация.
22. Приемы оптимизации налоговой нагрузки на организации различных отраслей.
23. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Налоговое поле организации; характеристика, параметры, использование в налоговом планировании.
24. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых обязательств.
25. Оперативное налоговое планирование.
26. Налоговый мониторинг. Порядок внесения изменений в годовой налоговый план по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.
27. Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы.
28. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов.
29. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.
30. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.

Вопросы на оценку понимания/умений

1. Иногда приходит уведомление о том, что гражданин должен уплатить транспортный налог за автомобиль, который давно продал. Как следует поступить в такой ситуации?
2. В каком случае возникает освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ?
3. Имеет ли место освобождение от уплаты налога на прибыль организаций -сельскохозяйственных товаропроизводителей (да или нет) на основании какой статьи НК РФ?
4. На основании какой статьи НК РФ наступает освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения?
5. Что такое налоговая система?
6. На каких принципах строятся налоговые системы в мире?
7. В чем состоит принцип равенства и справедливости?
8. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?

9. Каковы основные обязанности налогоплательщика в ходе налогового планирования?

10. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?

11. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?

12. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?

13. Акционерное общество использует земельные участки, которые принадлежат работникам бывшего совхоза. Граждане получили эти участки при приватизации сельскохозяйственных угодий. Должно ли общество платить земельный налог?

14. Камеральные и выездные налоговые проверки фирм, применяющих специальные налоговые режимы, имеют ряд особенностей. Перечислите их.

15. Какими нормативно-правовыми документами руководствуются предприятия в ходе налогового планирования и прогнозирования?

Вопросы на усвоение практического материала

Задача 1.

На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Минфина РФ.

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300000	1600000	1800000
Налог на добавленную стоимость	100 000	150 000	260 000
Налог на прибыль организации	14 000	1 700	11 000
Страховые взносы	54 000	62 000	66 000
Налог на доходы с физических лиц	21 000	24 000	28 000
Налог на имущество организаций	12 000	15 000	22 000
Прочие налоги и сборы	300	2 000	1 000
Ответ			
Выручка	1.300.000	1.600.000	1.800.000
Общая сумма налогов	201.300	254.700	388.000
Налоговая нагрузка, %	15,5	15,9	21,6

Задача 2

На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике М.Н. Крейниной.

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы
------------	------

	2015	2016	2017
Выручка	1500000	2100000	2800000
Налог на добавленную стоимость	100000	150000	260000
Налог на прибыль организации	14000	1700	11000
Страховые взносы	54000	62000	66000
Налог на доходы с физических лиц	21000	24000	28000
Налог на имущество организаций	12000	15000	22000
Прочие налоги и сборы	1300	2000	1000
Себестоимость готовой продукции	700000	750000	800000
Чистая прибыль	620000	680000	700000
ОТВЕТ:			
Выручка	1500.000	2100.000	2800.000
Себестоимость готовой продукции	700.000	750.000	800.000
Чистая прибыль	620.000	680.000	700.000
Налоговая нагрузка, %	22,5	49,6	65,0

Задача 3

На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Е.А. Кировой

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.900	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	21.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	12.000	15.000	22.000
Прочие налоги и сборы	300	5.000	1.000
Оплата труда сотрудников	100.000	100.000	120.000
Прибыль от продаж	100.000	150.000	120.000
ОТВЕТ:			
Налоговые платежи	201.300	257.900	388.000
Отчисления на социальные нужды	30.000	30.000	36.000
ВСС (выручка - прибыль от продаж)	1200.000	1450.000	1680.000
Налоговая нагрузка, %,	19,3	19,9	25,2

Задача 4.

На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике М.И. Литвиновой

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017

Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.700	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	21.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	12.000	15.000	22.000
Прочие налоги и сборы	300	2.000	1.000
ОТВЕТ:			
Сумма налогов	201.300	254.700	388.000
Доходы физ. лиц (например, 54000*100:30)	180.000	206.667	220.000
Размер источника средств (выручки и доходы физ. лиц)	1480.000	1806.667	2020.000
Налоговая нагрузка, %	13,6	14,1	19,2

Задача 5.

На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Е.С. Вылковой

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.700	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	20.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	9.800	15.600	22.400
Прочие налоги и сборы	300	2.000	1.000
ОТВЕТ:			
Сумма нал платежей без НДФЛ и стрх. взносов	124.100	169.300	294.400
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налоговая нагрузка, %	9,5	10,6	16,4

Задача 6 .

Выберите для организации приемлемый объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, обоснуйте свой ответ. Сумма доходов, определяемых в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, полученная организацией по итогам года равна 19000 тыс. руб. Сумма расходов, осуществленных обществом за этот же период времени, составила 18650 тыс. руб., в том числе: страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 1350 тыс. руб., Исчислить сумму налога, подлежащую уплате организацией за налоговый период.

Задача 7.

За период с января по март текущего года выручка (без НДС) организации составила 1500, 1600 и 1800 тыс. руб. соответственно.

Определите, имеет ли право налогоплательщик на применение освобождения от уплаты НДС с апреля месяца. Какие документы и в какой срок необходимо для этого представить ему в налоговый орган?

Задача 8.

Учетной политикой строительной организации предусматривается кассовый метод признания доходов и расходов.

В январе зарегистрированы следующие хозяйственные операции:

- выполнено строительно-монтажных работ и предъявлено заказчику на сумму 212400 руб., в том числе НДС 32400 руб.;
- поступило денежных средств за ранее выполненные работы 566400 руб., в том числе НДС 86400 руб.;
- расход материалов составил 64000 руб., материалы оплачены в сумме 50000 руб.;
- начислено амортизации на сумму 48300 руб.;
- получено авансов от нового заказчика на сумму 358720 руб., в том числе НДС 54720 руб.;
- выплата зарплаты и уплата страховых взносов – 72400 руб.;
- уплата налогов – 26200 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за январь в бюджеты разных уровней. Указать срок уплаты налога.

Задача 9.

В феврале текущего года предприятием приобретен и зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с.

В мае месяце приобретен и зарегистрирован в установленном порядке грузовой автомобиль, мощностью двигателя 100 л. с. Однако, в связи с производственной необходимостью, в этом же месяце текущего года, организация сняла грузовой автомобиль с учета и продала его. Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый и второй квартал текущего года.

Задача 10.

Коммерческая организация №1 производит оптовую торговлю промышленными товарами, по результатам деятельности уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Средняя списочная численность работников данной организации составляет 45 человек. Размер полученного дохода с января по сентябрь текущего года составил 46530 тыс. руб.

Коммерческая организация №2 осуществляет строительно – монтажные работы, по итогам деятельности уплачивает налоги в общеустановленном порядке. Средняя списочная численность работников составляет 85 человек. Организация имеет филиал, где занято еще 15 человек. За девять месяцев текущего года совокупный доход организации составил 55 млн. руб. Остаточная стоимость основных средств и у первой и у второй организации не превышает 100 млн. руб.

Укажите, какая из организаций и каким образом сможет перейти на применение упрощенной системы налогообложения.

Задача 11.

Организация уплачивает налоги по общепринятой системе налогообложения. За анализируемый год она уплатила в бюджет налог на прибыль организаций на сумму 608500 руб., налог на добавленную стоимость на сумму 120600 руб. Фонд оплаты труда организации составил 60800 руб. За этот же период времени выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 9300000 руб., внереализационные доходы не превысили 50000 руб.

Определите налоговую нагрузку на организацию по методике Минфина РФ.

Задача 12.

В отчетном налоговом периоде организация получила следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета НДС) 6600 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 2300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 430 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4520 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 160 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 98 тыс. руб.

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л. с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л. с.). Среднегодовая стоимость имущества 900 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 680 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации при упрощенной системе налогообложения. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица - Сравнительный анализ налоговой нагрузки на 2 режимах налогообложения

Налоги	Упрощенная система налогообложения
--------	------------------------------------

	Доходы	Доходы минус расходы
НДС		
Налог на прибыль организаций		
Налог на имущество организаций		
Страховые взносы		
НДФЛ		
Транспортный налог		
Земельный налог		
Единый налог по УСН		
ИТОГО		
Налоговая нагрузка, %		

Задача 13. В отчетном налоговом периоде сельскохозяйственный кооператив получил следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации с.-х. продукции, работ и услуг (без учета НДС) 15200 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 50 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4560 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 5660 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 308 тыс. руб.;

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л.с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). По сельхозтехнике кооператив имеет льготу. Среднегодовая стоимость имущества 5300 тыс. руб., из них 80% имущества льготируется, ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 1050 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Налоги	ЕСХН
НДС	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
НДФЛ	
Транспортный налог	
Земельный налог	
Единый сельскохозяйственный налог	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка, %	

Задача 14.

ООО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000 тыс. руб. Категория земель – прочие. Ставка земельного налога для данного муниципального образования 1,5%.

В сентябре текущего года земельный участок был продан другой организации за 5000 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога за налоговый период. Распределить сумму налога по кварталам.

Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

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

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]	Ордынская Е.В.	М. : Проспект, 2017. - 336 с. - ISBN 978-5-392-24218-4 - Режим доступа: http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html	Всех разделов	8	Электронный ресурс
2	Налоговый учет и налоговое планирование : Учебник для бакалавров	Бодрова Т.В.	Дашков и К, 2020. - 320 с. - ISBN 978-5-394-03516-6 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394035166.html	Всех разделов	8	Электронный ресурс

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]	Ордынская Е.В.	М. : Проспект, 2017. - http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html	Всех разделов	8	Электронный ресурс
2	Налоги и налоговая система: учебное пособие	Дмитриева А.Г.	Чебоксары, Чувашская ГСХА, 2017. – 175 с.	Всех разделов	8	2

1.	Налоговое планирование	Пименов Н. А., Демин С. С.	М., Издательство Юрайт, 2018	Всех разделов	8	1
2.	Налоговое планирование учебник и практикум для академического бакалавриата	Пименов Н.А., Демин С.С.	М.: Издательство Юрайт, 2018.	Всех разделов	8	Электронный

7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение

Офисные программы: Microsoft Office 2007; Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013, Microsoft Visual Studio 2008-2015, по программе MS DreamSpark MS Project Professional 2016, по программе MS DreamSpark, MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark, MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSpark MS Windows, 7 pro 8 pro 10 pro, AutoCAD, Irbis, My Test, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://info.minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http://www.r21.nalog.ru
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru/
Координационный совет учебно-методических объединений и научно-методических советов высшей школы	http://www.fgosvo.ru/
Справочно-поисковые системы	
Рамблер	http://www.rambler.ru
Яндекс	http://www.ya.ru
Информационные агентства	
Интерфакс	http://www.interfax.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Сайт института профессиональных бухгалтеров	http://www.ipbr.ru
Электронные учебники	
Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А.	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html

Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]	
Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 124 с	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Российское образование. Федеральный образовательный портал: учреждения, программы, стандарты	http://www.edu.ru/
Книги для экономических специальностей	http://www.ponauke.com/dkb/044.php
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Википедия – свободная энциклопедия.	https://ru.wikipedia.org/wiki
Библиотека диссертаций.	http://www.disser.h10.ru/
Книжная поисковая система	http://www.ebdb.ru/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Правовые системы	
Консультант +, Гарант	

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

8.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

8.1.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России				
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	10	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Организация налогового контроля	10	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций				
3	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений. Проверка заданий
4	Пределы налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
5	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
7	Налоговые схемы	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
8	Классификация налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений
9	Отношение государства к оптимизации налогообложения	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии				
10	Управление на предприятии и налоговое планирование	10	Работа с учебной литературой	Проверка тестов, рефератов
11	Составные части налогового планирования на предприятии	10	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
12	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	10	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
13	Налоговые планы на предприятии и его	12	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов

	разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии			
	Итого	132	-	-

8.1.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России				
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	8	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Организация налогового контроля	10	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций				
3	Понятие налогового планирования и прогнозирования. Структура налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений. Проверка заданий
4	Пределы налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
5	Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
6	Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования	10	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
7	Налоговые схемы	12	Работа с учебной литературой	Проверка заданий, их оценка
8	Классификация налогового планирования	10	Работа с учебной литературой	Опрос, оценка выступлений
9	Отношение государства к оптимизации налогообложения	12	Работа с учебной литературой	Проверка заданий
Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии				
10	Управление на предприятии и налоговое планирование	17	Работа с учебной литературой	Проверка тестов, рефератов
11	Составные части налогового планирования на предприятии	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
12	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
13	Налоговые планы на	17	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов

	предприятия и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии			
	Итого	160	-	-

8.2. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

8.2.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным, должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Темы докладов

1. Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования налоговых доходов.

2. Корпоративный налоговый менеджмент как подсистема финансового менеджмента в организации.

3. Налоговое планирование как важнейший элемент корпоративного налогового менеджмента (на примере конкретной организации).

4. Учетная политика организации в системе налогового планирования.

5. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)

6. Оценка и анализ налоговой нагрузки крупнейшего налогоплательщика региона.

7. Налоговый анализ и налоговое планирование в организации (на примере организации).

8. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным налогам и анализ их собираемости в России.

9. Планирование и прогнозирование налоговых доходов субъекта РФ (на примере конкретного субъекта РФ).

10. Планирование и прогнозирование налоговых доходов местного бюджета, (на примере конкретного муниципального образования).

11. Прогнозирование и планирование поступлений по региональным налогам и анализ их собираемости (на примере конкретного субъекта РФ).

12. Прогнозирование и планирование поступлений по местным налогам и анализ их собираемости (на примере конкретного муниципального образования).

8.2.2. Подготовка реферата

Реферат (от лат. *refero* ‘сообщаю’) – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Это самостоятельная научно – исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на неё. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носить проблемно – тематический характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и студент.

Прежде чем выбрать тему для реферата, автору необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко её изучить.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы:

Не беритесь за тему, которую вам навязывают, когда к ней, что называется, не лежит душа. В большинстве случаев хорошо получается

только та работа, к которой испытываешь интерес. Предпочтительно, чтобы окончательная формулировка темы была чёткой и достаточно краткой. В ней не должно быть длинных, придаточных предложений. Хорошо, если в названии будет указан ракурс вашего подхода к теме. Не считайте, что тема должна полностью определять все содержание и строение дисциплины. Как правило, в процессе написания выявляются новые нюансы вопроса, порой возникают довольно продуктивные отвлечения от основной темы, и сама формулировка проблемы часто конкретизируется и немного меняется. Лучше подкорректировать тему под уже написанный текст, чем переписывать текст до тех пор пока он, наконец, идеально совпадёт с выбранной вами темой. Поэтому формулируйте тему так, чтобы была возможность всё – таки её подкорректировать. Если тема уже утверждена, а вам вдруг она показалась уже не интересной, слишком простой или, наоборот, слишком трудной, не просите заменить её. Раз так получилось, с большей вероятностью можно предположить, что как только тему сменят, она опять вам понравится. Старайтесь доводить начатое до конца. Однако, если написанная работа никак не клеится и вы уверены, что это из – за темы, - попробуйте её сменить.

Подбор источников по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8 – 10 различных источников)

Студенты самостоятельно подбирают литературу (источники), необходимую при написания реферата. Для этого вы должны научиться работать с каталогами. Составление библиографии.

Разработка плана реферата

Структура реферата должна быть следующей:

1. Титульный лист
2. Содержание (в нём последовательно излагаются названия пунктов реферата, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяется её значимость и актуальность, указывается цель задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).
4. Основная часть (каждый раздел её, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из её сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть предоставлены таблицы, графики, схемы).
5. Заключение (подводятся итоги или даётся обобщённый вывод по теме реферата, предлагаются рекомендации).
6. Список использованных источников.

Под рубрикацией текста понимается его членение на логически самостоятельные составные части.

Если введение и заключение обычно бывают цельными, то основная часть, в свою очередь, подвергается более дробной рубрикации на главы и параграфы. Она осуществляется посредством нумерации и заголовков.

Каждый заголовок должен строго соответствовать содержанию следующего за ним текста.

Название глав и параграфов не следует делать ни слишком многословными, длинными, ни чересчур краткими. Длинные заголовки, занимающие несколько строк, выглядят громоздкими и с трудом воспринимаются. Тем более, что названия глав и параграфов набираются более крупными буквами. Слишком краткое название теряет всякую конкретность и воспринимается как общее. В заголовок не следует включать узкоспециальные термины, сокращения, аббревиатуру, формулы.

Помимо выделения частей текста, имеющих названия и номера, существует более дробная рубрикация без использования номеров и названий. Это деление текста на абзацы, то есть периодическое логически обусловленное отделение фрагментов написанного друг от друга с отступом вправо в начале первой строчки фрагмента. Абзацы позволяют сделать излагаемые мысли более рельефными, облегчают восприятие текста при чтении и его осмысление.

Желательно, чтобы объём абзацев был средним. Редкость отступов делает текст монотонным, а чрезмерная частота мешает сосредоточиться читателю на мысли автора.

Между абзацами непременно должна существовать логическая связь, объединяющая их в цельное повествование.

Стилистика текста

Очень важно не только то, как вы раскроете тему, но и язык, стиль, общая манера подачи содержания.

В тексте не должно быть многословия, смыслового дублирования, тавтологий. Его не стоит загромождать витиеватыми канцелярскими оборотами, ненужными повторами. Никогда не употребляйте слов и терминов, точное значение которых вам не известно.

Цитаты и ссылки

Необходимым элементом написания работы является цитирование. Цитаты в умеренных количествах украшают текст и создают впечатление основательности: вы подкрепляете и иллюстрируете свои мысли высказываниями авторитетных учёных, выдержками из документов и т. д. Однако цитирование тоже требует определённых навыков, поскольку на цитируемый источник надо грамотно оформить ссылку. Отсутствие ссылки представляет собой нарушение авторских прав, а неправильно оформленная ссылка рассматривается как серьёзная ошибка. Умение правильно, с соблюдением чувства меры, к месту цитировать источник – один из самых

необходимых навыков при выполнении рефератов и докладов, т. к. обилие цитат может произвести впечатление несамостоятельности всей работы в целом.

Например, средневековый философ Фома Аквинский отмечал, что «Налог - это дозволенная форма грабежа».

Если вы цитируете источник, обязательно нужно на него сослаться. В студенческих работах обычно это делается с помощью внутритекстовых сносок.

Сокращения в тексте

В текстах принята единая система сокращений, которой необходимо следовать и при написании работы. Обязательно нужно сокращать экономические единицы в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.

Оформление текста

Реферат должен быть отпечатан на компьютере. Текст реферата должен быть отпечатан на бумаге стандартом А4 с оставлением полей по стандарту: верхнее и нижнее поля по 2,0 см., слева - 3 см., справа – 1 см.

Заглавия (название глав, параграфов) следует печатать жирным шрифтом (14), текст – обычным шрифтом (14) и интервалом между строк 1,5.

В тексте должны быть четко выделены абзацы. В абзаце отступление красной строки должно составлять 1,25 см., т. е. 5 знаков (печатается с 6-го знака).

Работа должна иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы ставится внизу страницы по центру без точки на конце.

Нумерация страниц документа (включая страницы, занятые иллюстрациями и таблицами) и приложений, входящих в состав этого документа, должна быть сквозной, первой страницей является титульный лист.

На втором листе документа помещают содержание, включающее номера и наименование разделов и подразделов с указанием номеров листов (страниц). Слово «Содержание» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) с прописной буквы. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего документа (части) и обозначаться арабскими цифрами без точки, записанными с абзацевого отступа. Раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Разделы и подразделы должны иметь заголовки, кратко и четко отражающие содержание разделов и подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов по слогам в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояния между заголовком и текстом при выполнении документа машинописным способом должно быть равно 3-4 интервалам.

Обширный материал, не поддающийся воспроизведению другими способами, целесообразно сводить в таблицы. Таблица может содержать справочный материал, результаты расчетов, графических построений, экспериментов и т. д. Таблицы применяют также для наглядности и сравнения показателей.

При выборе темы реферата старайтесь руководствоваться:

- вашими возможностями и научными интересами;
- глубиной знания по выбранному направлению;
- желанием выполнить работу теоретического, практического или опытно – экспериментального характера;
- возможностью преемственности реферата с выпускной квалификационной работой.

Объем реферата может колебаться в пределах 10–15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в её объем.

Реферат должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Тематика рефератов

1. Налоговый анализ в системе прогнозирования и планирования налоговых доходов.
2. Корпоративный налоговый менеджмент как подсистема финансового менеджмента в организации.
3. Налоговое планирование как важнейший элемент корпоративного налогового менеджмента (на примере конкретной организации).
4. Учетная политика организации в системе налогового планирования.
5. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)
6. Оценка и анализ налоговой нагрузки крупнейшего налогоплательщика региона.
7. Налоговый анализ и налоговое планирование в организации (на примере организации).

8. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным налогам и анализ их собираемости в России.
9. Планирование и прогнозирование налоговых доходов субъекта РФ (на примере конкретного субъекта РФ).
10. Планирование и прогнозирование налоговых доходов местного бюджета, (на примере конкретного муниципального образования).
11. Прогнозирование и планирование поступлений по региональным налогам и анализ их собираемости (на примере конкретного субъекта РФ).
12. Прогнозирование и планирование поступлений по местным налогам и анализ их собираемости (на примере конкретного муниципального образования).

8.3. Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1. На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Минфина РФ.

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300000	1600000	1800000
Налог на добавленную стоимость	100 000	150 000	260 000
Налог на прибыль организации	14 000	1 700	11 000
Страховые взносы	54 000	62 000	66 000
Налог на доходы с физических лиц	21 000	24 000	28 000
Налог на имущество организаций	12 000	15 000	22 000
Прочие налоги и сборы	300	2 000	1 000
Ответ			
Выручка	1.300.000	1.600.000	1.800.000
Общая сумма налогов	201.300	254.700	388.000
Налоговая нагрузка, %	15,5	15,9	21,6

Задача 2. На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике М.Н. Крейниной.

Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1500000	2100000	2800000
Налог на добавленную стоимость	100000	150000	260000
Налог на прибыль организации	14000	1700	11000
Страховые взносы	54000	62000	66000

Налог на доходы с физических лиц	21000	24000	28000
Налог на имущество организаций	12000	15000	22000
Прочие налоги и сборы	1300	2000	1000
Себестоимость готовой продукции	700000	750000	800000
Чистая прибыль	620000	680000	700000
ОТВЕТ:			
Выручка	1500.000	2100.000	2800.000
Себестоимость готовой продукции	700.000	750.000	800.000
Чистая прибыль	620.000	680.000	700.000
Налоговая нагрузка, %	22,5	49,6	65,0

Задача 3. На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Е.А.Кировой
Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.900	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	21.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	12.000	15.000	22.000
Прочие налоги и сборы	300	5.000	1.000
Оплата труда сотрудников	100.000	100.000	120.000
Прибыль от продаж	100.000	150.000	120.000
ОТВЕТ:			
Налоговые платежи	201.300	257.900	388.000
Отчисления на социальные нужды	30.000	30.000	36.000
ВСС (выручка - прибыль от продаж)	1200.000	1450.000	1680.000
Налоговая нагрузка, %,	19,3	19,9	25,2

Задача 4. На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике М.И.Литвиновой
Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.700	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	21.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	12.000	15.000	22.000
Прочие налоги и сборы	300	2.000	1.000
ОТВЕТ:			

Сумма налогов	201.300	254.700	388.000
Доходы физ. лиц (например, 54000*100:30)	180.000	206.667	220.000
Размер источника средств (выручки и доходы физ. лиц)	1480.000	1806.667	2020.000
Налоговая нагрузка, %	13,6	14,1	19,2

Задача 5. На основании исходных данных определите налоговую нагрузку по исследуемому предприятию по методике Е.С.Вылковой
Исходные данные:

(руб.)

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налог на добавленную стоимость	100.000	150.000	260.000
Налог на прибыль организации	14.000	1.700	11.000
Страховые взносы	54.000	62.000	66.000
Налог на доходы с физических лиц	20.000	24.000	28.000
Налог на имущество организаций	9.800	15.600	22.400
Прочие налоги и сборы	300	2.000	1.000
ОТВЕТ:			
Сумма нал платежей без НДС и стрх. взносов	124.100	169.300	294.400
Выручка	1300.000	1600.000	1800.000
Налоговая нагрузка, %	9,5	10,6	16,4

Задача 6. Выберите для организации приемлемый объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, обоснуйте свой ответ. Сумма доходов, определяемых в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, полученная организацией по итогам года равна 19000 тыс. руб. Сумма расходов, осуществленных обществом за этот же период времени, составила 18650 тыс. руб., в том числе: страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 1350 тыс. руб., Исчислить сумму налога, подлежащую уплате организацией за налоговый период.

Задача 7.

За период с января по март текущего года выручка (без НДС) организации составила 1500, 1600 и 1800 тыс. руб. соответственно.

Определите, имеет ли право налогоплательщик на применение освобождения от уплаты НДС с апреля месяца. Какие документы и в какой срок необходимо для этого представить ему в налоговый орган?

Задача 8. Учетной политикой строительной организации предусматривается кассовый метод признания доходов и расходов.

В январе зарегистрированы следующие хозяйственные операции:

- выполнено строительно-монтажных работ и предъявлено заказчику на сумму 212400 руб., в том числе НДС 32400 руб.;
- поступило денежных средств за ранее выполненные работы 566400 руб., в том числе НДС 86400 руб.;
- расход материалов составил 64000 руб., материалы оплачены в сумме 50000 руб.;
- начислено амортизации на сумму 48300 руб.;
- получено авансов от нового заказчика на сумму 358720 руб., в том числе НДС 54720 руб.;
- выплата зарплаты и уплата страховых взносов – 72400 руб.;
- уплата налогов – 26200 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за январь в бюджеты разных уровней. Указать срок уплаты налога.

Задача 9. В феврале текущего года предприятием приобретен и зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с.

В мае месяце приобретен и зарегистрирован в установленном порядке грузовой автомобиль, мощностью двигателя 100 л. с. Однако, в связи с производственной необходимостью, в этом же месяце текущего года, организация сняла грузовой автомобиль с учета и продала его. Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый и второй квартал текущего года.

Задача 10. Коммерческая организация №1 производит оптовую торговлю промышленных товаров, по результатам деятельности уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Средняя списочная численность работников данной организации составляет 45 человек. Размер полученного дохода с января по сентябрь текущего года составил 46530 тыс. руб.

Коммерческая организация №2 осуществляет строительно – монтажные работы, по итогам деятельности уплачивает налоги в общеустановленном порядке. Средняя списочная численность работников составляет 85 человек. Организация имеет филиал, где занято еще 15 человек. За девять месяцев текущего года совокупный доход организации составил 55 млн. руб. Остаточная стоимость основных средств и у первой и у второй организации не превышает 100 млн. руб.

Укажите, какая из организаций и каким образом сможет перейти на применение упрощенной системы налогообложения.

Задача 11. Организация уплачивает налоги по общепринятой системе налогообложения. За анализируемый год она уплатила в бюджет налог на

прибыль организаций на сумму 608500 руб., налог на добавленную стоимость на сумму 120600 руб. Фонд оплаты труда организации составил 60800 руб. За этот же период времени выручка от реализации продукции (работ, услуг) составила 9300000 руб., внереализационные доходы не превысили 50000 руб.

Определите налоговую нагрузку на организацию по методике Минфина РФ.

Задача 12. В отчетном налоговом периоде организация получила следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета НДС) 6600 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 2300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 430 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4520 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 160 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 98 тыс. руб.

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л. с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л. с.). Среднегодовая стоимость имущества 900 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 680 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации при упрощенной системе налогообложения. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица - Сравнительный анализ налоговой нагрузки на 2 режимах налогообложения

Налоги	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы	Доходы минус расходы
НДС		
Налог на прибыль организаций		
Налог на имущество организаций		
Страховые взносы		
НДФЛ		
Транспортный налог		
Земельный налог		
Единый налог по УСН		
ИТОГО		
Налоговая нагрузка, %		

Задача 13. В отчетном налоговом периоде сельскохозяйственный кооператив получил следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации с.-х. продукции, работ и услуг (без учета НДС) 15200 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 50 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4560 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 5660 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 308 тыс. руб.;

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л.с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). По сельхозтехнике кооператив имеет льготу. Среднегодовая стоимость имущества 5300 тыс. руб., из них 80% имущества льготируется, ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 1050 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Налоги	ЕСХН
НДС	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
НДФЛ	
Транспортный налог	
Земельный налог	
Единый сельскохозяйственный налог	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка, %	

Задача 14. ООО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000 тыс. руб. Категория земель – прочие. Ставка земельного налога для данного муниципального образования 1,5%.

В сентябре текущего года земельный участок был продан другой организации за 5000 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога за налоговый период. Распределить сумму налога по кварталам.

8.4. Задания для самостоятельного контроля знаний

Раздел 1. Общая характеристика налогов и налоговой системы России

Тема 1. Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Дайте определение фискальной функции налога.

3. Дайте определение экономической функции налога.
4. Дайте определение контрольной функции налога.
5. Что такое элементы налога?
6. Назовите основные элементы налога.
7. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве.
8. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ.
9. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?
10. Каковы основные способы уплаты налогов.
11. Каковы основные методы уплаты налогов.

Тесты.

1. *Способ уплата налога*
 - а) на основе формы 1, и формы 2
 - б) на основе декларации
 - в) расчетный способ

2. *Налоговая база – это ...*
 - а) операции по реализации товаров, работ, услуг
 - б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
 - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. *Налоговый период – это ...*
 - а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
 - б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
 - в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. *Прямые налоги*
 - а) Страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добавленную стоимость
 - б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
 - в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

5. *Налоговые агенты – это ...*
 - а) плательщики налогов и сборов
 - б) юридические и физические лица
 - в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у

налогоплательщика

б. *Косвенные налоги*

а) налог на прибыль

б) земельный налог

в) страховые взносы во внебюджетные фонды

г) акцизы

д) НДФЛ

е) НДС

ж) таможенная пошлина

Ответы на тесты

1. б

2. в

3. б

4. в

5. в

6. акциз, НДС, таможенная пошлина

Тема 2. Организация налогового контроля

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой налоговый контроль?
2. К чему сводятся основные принципы налогового контроля?
3. Перечислите элементы налогового контроля.
4. Как организован налоговый контроль?

Тесты.

1. Налоговый контроль – это.....

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства;

б) совокупность приемов и способов контроля применяемых на территории зарубежной страны, где находится компания с российским представительством.

в) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

2. Содержание налогового контроля включает:

а) наблюдение за подконтрольными объектами;

б) прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;

в) принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;

г) выявление виновных и привлечение их к ответственности;

д) верно все вышеперечисленное.

3. Действия налоговых органов по проведению налогового контроля осуществляются на основании.....:

а) 14 главы налогового кодекса РФ;

б) уголовного кодекса РФ;

в) Таможенного кодекса Таможенного союза.

4. Субъектами налоговой ответственности являются:

а) налогоплательщики (юридические и физические лица);

б) налоговые агенты (юридические лица и граждане-предприниматели);

в) банки и иные кредитные организации, ответственные за перечисление налогов в бюджет;

г) верно все вышеперечисленное.

5. Камеральная налоговая проверка проводится на основе.....

а) налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

б) гражданского кодекса РФ;

в) земельного кодекса РФ;

г) трудового кодекса РФ;

д) нет верного ответа.

6. Камеральная налоговая проверка является.....

а) формой организации внутренней налоговой проверки компании;

б) формой текущего (повседневного) контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов (ст. 88 НК РФ), а также соблюдением порядка перечисления налогов в бюджеты разного уровня;

в) нет верного ответа.

7. Выездная налоговая проверка проводится.....:

а) на территории налоговой инспекции;

б) на территории муниципального образования;

в) по месту нахождения налогоплательщика, объекта налогообложения или источника объекта налогообложения и включает в себя проверку документов, находящихся в распоряжении

налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества налогоплательщика и осмотр (обследование) помещений и территорий;

8. Объектом выездной налоговой проверки могут быть:

- а) только налоговые декларации проверяемой компании;
- б) только те документы, которые предоставляются налогоплательщиком для проведения проверки;
- в) любые документы, находящиеся в распоряжении налогоплательщика и относящиеся к его деятельности, а также предметы, помещения и территории, с использованием которых связана деятельность налогоплательщика;
- г) нет верного ответа.

9. Под страховыми взносами (СВ) понимаются.....

а) обязательные платежи и обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

г) нет верного ответа.

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. в | 6. б |
| 2. д | 7. в |
| 3. а | 8. в |
| 4. г | 9. а |

5. а

Раздел 2. Содержания налогового планирования на уровне организаций
Тема 3. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
Структура налогового планирования и прогнозирования.

Вопросы для самоконтроля.

1. Основные понятия налогового планирования?
2. В чем заключается сущность налогового планирования?
3. Как выглядит структура налогового планирования?
4. Каковы принципы налогового планирования?
5. Каковы стадии налогового планирования?
6. Существуют ли временные пределы налогового планирования?
7. Каковы основные формы организации налогового планирования?
8. Каковы этапы и направления налогового планирования?
9. К чему сводится налоговое планирование?

Тесты.

1. Англо-русский банковский энциклопедический словарь Б.Г. Федорова дает следующее определение налогового планирования:

- а) предварительный расчет вариантов сумм налогов по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту (группе сделок) в зависимости от различных правовых форм ее реализации;
- б) меры административного воздействия на налогоплательщика;
- в) «минимизация налогового бремени через финансовое планирование, включая инвестиции с отсрочкой уплаты налогов, покупку не облагаемых налогами ценных бумаг и использование различных налоговых убежищ»;
- г) нет верного ответа.

2. Основной задачей налогового планирования можно считать.....

- а) налогообложение выручки от реализации компьютера;
- б) предварительный расчет вариантов сумм налогов по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту (группе сделок) в зависимости от различных правовых форм ее реализации;
- в) налогообложение стоимости оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) нет верного ответа.

3. За нарушение налогового законодательства предусмотрены....

- а) только дисциплинарные меры ответственности;
- б) экономические меры ответственности;

в) только уголовная ответственность.

23. Основами налогового планирования являются:

- а) учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политик государства;
- б) разработка учетной политики предприятия и проведение договорных компаний с учетом их налоговых последствий;
- в) правильное и полное использование всех установленных законом льгот, освобождений от налогов и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- г) оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, а также различных налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;
- д) верно все вышеперечисленное.

24. Налоговое планирование является частью финансового планирования и подчиняется следующим принципам:

- а) платить минимум из положенного;
- б) осуществлять уплату налога в последний день установленного периода;
- в) использовать варианты снижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения предприятий;
- г) использовать льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством;
- д) не допускать повышенного налогообложения путем использования специальных учетных методов;
- е) верно все вышеперечисленное.

25. Налоговое планирование позволяет...

- а) учитывать единицы обложения;
- б) учитывать налоговое бремя;
- в) учитывать налоговый оклад;
- г) оптимизировать сумму уплачиваемых налогов и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.

26. Выделяют следующие этапы налогового планирования:

- а) стратегическое и оперативное;
- б) когда два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

27. Стратегическое налоговое планирование представляет собой....
- а) планирование за отчетный период;
 - б) механизм, позволяющий хозяйствующему субъекту определить основополагающие условия его функционирования с точки зрения оптимизации налогообложения;
 - в) планирование за календарный год;
 - г) планирование за финансовый год.
28. Оперативное налоговое планирование можно определить как
- а) снижение налогового бремени;
 - б) совокупность плановых действий, осуществляемых в процессе текущей деятельности предприятия и направленных на регулирование уровня его налоговой нагрузки;
 - в) сокращению колебаний экономического цикла;
 - г) увеличению доходов бюджета.

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. в | 6. г |
| 2. б | 7. а |
| 3. б | 8. б |
| 4. а | 9. б |
| 5. е | |

Тема 4. Пределы налогового планирования

Вопросы для самоконтроля

1. Чем определены пределы налогового планирования?
2. Перечислите методы налогового планирования.
3. Какие законодательные ограничения имеют место в ходе налогового планирования?
4. Перечислите основные виды и пределы налогового планирования.

Тесты.

1. Пределы налогового планирования включают следующие методы:
 - а) законодательные ограничения;
 - б) меры административного воздействия;
 - в) специальные судебные доктрины;
 - г) верны все вышеперечисленные ответы.
2. Согласно ст. 198–199 Уголовного кодекса Российской Федерации уклонением от налогов признается...

а) форма уклонения от подачи декларации о доходах и включения в нее заведомо ложных сведений, а также включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо сокрытие других объектов налогообложения;

б) форма включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных по объекту налогообложения;

в) форма уклонения от подачи декларации о доходах и расходах;

г) выбор варианта уклонения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

3. Сущность стратегического налогового планирования заключается в том, что....

а) при решении важнейших условий своего функционирования предприятие проводит анализ налоговых последствий при выборе того или иного варианта и определяет оптимальный, наиболее соответствующий реализации поставленных стратегических целей;

б) это отражается на носителе налога;

в) это отражается на страховом агенте.

4. Для большинства налогоплательщиков можно использовать следующий порядок налогового планирования:

а) анализ хозяйственной деятельности, определение основных налоговых проблем, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

б) анализ хозяйственной деятельности, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

в) анализ хозяйственной деятельности, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов.

Ответы на тесты

1. г

2. а

3. а

4. а

Тема 5. Принципы и этапы налогового планирования и прогнозирования

Вопросы для самоконтроля.

1. Перечислите основные этапы налогового планирования.
2. Охарактеризуйте основные этапы налогового планирования.
3. Порядок организации налогового планирования.
4. Перечислите основные формы налогового планирования.

Тесты.

1. Основами налогового планирования являются:
 - а) учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной политик государства;
 - б) разработка учетной политики предприятия и проведение договорных компаний с учетом их налоговых последствий;
 - в) правильное и полное использование всех установленных законом льгот, освобождений от налогов и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
 - г) оценка возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов, а также различных налоговых и инвестиционных налоговых кредитов;
 - д) верно все вышеперечисленное.

2. Налоговое планирование является частью финансового планирования и подчиняется следующим принципам:

- а) платить минимум из положенного;
- б) осуществлять уплату налога в последний день установленного периода;
- в) использовать варианты снижения налогооблагаемой базы в рамках взаимосвязанной системы налогообложения предприятий;
- г) использовать льготные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством;
- д) не допускать повышенного налогообложения путем использования специальных учетных методов;
- е) верно все вышеперечисленное.

3. Налоговое планирование позволяет....

- а) учитывать единицы обложения;
- б) учитывать налоговое бремя;
- в) учитывать налоговый оклад;
- г) оптимизировать сумму уплачиваемых налогов и избежать экономического ущерба, связанного с выплатой штрафов в пользу государства.

4. Выделяют следующие этапы налогового планирования:

- а) стратегическое и оперативное;

б) когда два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

5. Стратегическое налоговое планирование представляет собой....

- а) планирование за отчетный период;
- б) механизм, позволяющий хозяйствующему субъекту определить основополагающие условия его функционирования с точки зрения оптимизации налогообложения;
- в) планирование за календарный год;
- г) планирование за финансовый год.

6. Оперативное налоговое планирование можно определить как

- а) снижение налогового бремени;
- б) совокупность плановых действий, осуществляемых в процессе текущей деятельности предприятия и направленных на регулирование уровня его налоговой нагрузки;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

7. Сущность стратегического налогового планирования заключается в том, что....

- а) при решении важнейших условий своего функционирования предприятие проводит анализ налоговых последствий при выборе того или иного варианта и определяет оптимальный, наиболее соответствующий реализации поставленных стратегических целей;
- б) это отражается на носителе налога;
- в) это отражается на страховом агенте.

8. Для большинства налогоплательщиков можно использовать следующий порядок налогового планирования:

- а) анализ хозяйственной деятельности, определение основных налоговых проблем, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;
- б) анализ хозяйственной деятельности, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;
- в) анализ хозяйственной деятельности, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов.

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. а | 6. б |
| 2. е | 7. а |
| 3. г | 8. а |
| 4. а | |
| 5. б | |

Тема 6. Основные формы организации налогового планирования и прогнозирования

Вопросы для самоконтроля.

1. Каковы основные форма организации налогового планирования?
2. Перечислите порядок организации налогового прогнозирования.
3. Порядок налогового планирования и прогнозирования в ходе создания нового бизнеса.

Тесты.

1. Для большинства налогоплательщиков можно использовать следующий порядок налогового планирования:

а) анализ хозяйственной деятельности, определение основных налоговых проблем, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

б) анализ хозяйственной деятельности, поиск путей решения налоговых проблем, разработка и планирование налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов;

в) анализ хозяйственной деятельности, подготовка и реализация налоговых схем, включение результатов в отчетности и ожидания реакции контрольных органов.

2. За нарушение налогового законодательства предусмотрены....

- а) только дисциплинарные меры ответственности;
- б) экономические меры ответственности;
- в) только уголовная ответственность.

Ответы на тесты

1. а
2. б

Тема 7. Налоговые схемы

Вопросы для самоконтроля.

1. Каков механизм построения налоговых схем?

2. Дайте определение налоговой схеме.
3. Виды налоговых схем.
4. Влияние налоговых схем на налоговое планирование.

Тесты.

1. Налоговая схема – это
 - а) схема формируемая владельцем имущества;
 - б) схема формируемая от реализации имущества;
 - в) основная идея конкретного метода оптимизации (минимизации) налогов; легальное описание взаимодействия элементов налоговой схемы; наглядное графическое представление выбранного метода оптимизации (минимизации) налогов.

2. Налоговые схемы бывают трех видов:
 - а) имущественные, доходные и расходные;
 - б) глобальные, средние и малые;
 - в) системные, несистемные и комбинированные.

3. Глобальные налоговые схемы помогают...
 - а) минимизировать один-два налога, требуют приспособлять бизнес под данные схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;
 - б) минимизировать большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий, приводят к многократному сокращению налогового бремени;
 - в) минимизировать обычно один налог, иногда второстепенный.

4. Средние налоговые схемы помогают....
 - а) минимизировать один-два налога, требуют приспособлять бизнес под данные схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;
 - б) минимизировать большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий, приводят к многократному сокращению налогового бремени;
 - в) минимизировать обычно один налог, иногда второстепенный.

5. Малые налоговые схемы
 - а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
 - б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
 - в) минимизируют обычно один налог, иногда второстепенный.

г) нет верного ответа.

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. в | 4. а |
| 2. б | 5. в |
| 3. б | |

Тема 8. Классификация налогового планирования

Вопросы для самоконтроля.

1. Налоговое планирование и его классификация.
2. Влияние классификационных принципов на налоговое планирование?
3. Как можно классифицировать налоговое планирование?
4. Перечислите основные классификационные признаки налогового планирования?

Тесты.

1. В зависимости от уровня управления целесообразно выделять следующие виды налогового планирования:
 - а) планирование на уровне государства (государственное);
 - б) планирование на уровне хозяйствующих субъектов (корпоративное), в т. ч. в рамках системы предприятий;
 - в) планирование на уровне физических лиц (индивидуальное);
 - г) верно все вышеперечисленное.
2. Налоговая оптимизация – это.....
 - а) использование пробелов в действующем законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей;
 - б) по долговым обязательствам уменьшать налоговые платежи;
 - в) по промысловым видам сделки уменьшать налоговые платежи;
 - г) уменьшать налоговые платежи по налогу на прибыль;
 - д) уменьшать налоговые платежи по НДС.
3. Налоговый оклад – это сумма:
 - а) зарплата, включая НДФЛ;
 - б) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам;
 - в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу;
 - зарплата без НДФЛ
4. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:
 - а) источника налога;

- б) налогового оклада;
- в) носителя налога;
- г) объекта налога;
- д) субъекта налога.

Ответы на тесты

- 1. г
- 2. а
- 3. в
- 4. а

Тема 9. Отношение государства к оптимизации налогообложения ***Вопросы для самоконтроля.***

- 1. Каково отношение государства к оптимизации налогообложения?
- 2. В чем состоит специфика налогового планирования?
- 3. К чему сводится процесс оптимизации налогового планирования со стороны государства?

Тесты.

1. В зависимости от уровня управления целесообразно выделять следующие виды налогового планирования:

- а) планирование на уровне государства (государственное);
- б) планирование на уровне хозяйствующих субъектов (корпоративное), в т. ч. в рамках системы предприятий;
- в) планирование на уровне физических лиц (индивидуальное);
- г) верно все вышеперечисленное.

2. Налоговая оптимизация – это.....

- а) использование пробелов в действующем законодательстве с целью уменьшения налоговых платежей;
- б) по долговым обязательствам уменьшать налоговые платежи;
- в) по промысловым видам сделки уменьшать налоговые платежи;
- г) уменьшать налоговые платежи по налогу на прибыль;
- д) уменьшать налоговые платежи по НДС.

3. Объект (предмет) налогообложения – это.....

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);
- б) единовременные внереализационные расходы;

в) прочие расходы распределяемые равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

4. Налоговая база – это.....

а) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта (предмета) налогообложения;

в) нет верного ответа

5. Налоговая ставка - это.....

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта (предмета) налогообложения;

б) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);

в) размер налога или величина налогового исчисления на единицу измерения налоговой базы;

г) нет верного ответа.

6. Налоговый период – это.....

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства;

б) календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет.

в) размер налога или величина налогового исчисления на единицу измерения налоговой базы.

7. Налоговый контроль – это.....

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства;

б) совокупность приемов и способов контроля применяемых на территории зарубежной страны, где находится компания с российским представительством.

в) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Ответы на тесты

1. г
2. а
3. а
4. б
5. в
6. б

7. в

Раздел 3. Методика реализации налогового планирования на предприятии

Тема 10. Управление на предприятии и налоговое планирование Вопросы для самоконтроля.

1. Понятие управление налоговым планированием?
2. К чему сводится организация управления налоговым планированием?
3. Порядок управления налоговым планированием?
4. Регулирование налогового планирования.
5. Порядок управления налоговым планированием на предприятии?

Тесты.

1. Анализ означает
 - а) оплата отдыха работников;
 - б) проведение аналитических процедур как обязательного элемента управленческого процесса, предшествующего принятию решения;
 - в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника.

2. Учет означает.....
 - а) введение в систему управления специфической подсистемы организации фиксации результатов текущего использования плановых заданий;
 - б) оценка уплаты акциза;
 - в) анализ уплаченной таможенной пошлины;
 - г) расчет платежей по НДС.

3. Информационная база состоит из четырех крупных комплексов данных
 - а) данные системы бухгалтерского учета;
 - б) данные системы налогового учета;
 - в) статистические данные;
 - г) несистемные данные;

д) верно все вышеперечисленное.

4. С процессуальной точки зрения налоговое планирование на предприятии – это

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) формирование системы параметров, определяющих состояние налогообложения хозяйствующего субъекта и мер воздействия на него. Все это находит отражение в налоговом плане предприятия.
- г) исчисление налогов и сборов

5. Тактические налоговые планы содержат ...

- а) расчеты заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) те мероприятия по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия.

6. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

- а) носитель налога;
- б) налоговый агент;
- в) сборщик налога;
- г) налогоплательщик.

Ответы на тесты

- 1. б
- 2. а
- 3. д
- 4. в
- 5. в
- 6. а

Тема 11. Составные части налогового планирования на предприятии

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Кто является плательщиком транспортного налога?
- 2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
- 3. Как определяется налоговая база по налогу?
- 4. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
- 5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Тесты.

1. Налоговая ставка - это.....
- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта (предмета) налогообложения;
 - б) имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в соответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина);
 - в) размер налога или величина налогового исчисления на единицу измерения налоговой базы;
 - г) нет верного ответа.
2. Налоговая база – это:
- а) объект налогообложения в стоимостном выражении;
 - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) величина налоговых исчислений на единицу измерения.
3. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:
- а) начисленная сумма налогов
 - б) налоговая база
 - в) налоговый оклад
 - г) единица обложения
4. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:
- а) равный;
 - б) прогрессивный;
 - в) пропорциональный.
5. При равном методе налогообложения:
- а) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;
 - б) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки возрастают;
 - в) для каждого плательщика установлена равная сумма налога.

Ответы на тесты

- 1. в
- 2. б
- 3. г
- 4. а
- 5. в

Тема 12. Информационная база по налоговому планированию и прогнозированию на предприятии

Вопросы для самоконтроля.

1. Какие информационные ресурсы применяются в ходе налогового планирования?
2. Перечислите ключевые элементы информационного обеспечения налогового планирования.
3. На какие данные опираются налогоплательщики при налоговом планировании?
4. Схема информационной базы налогового планирования.

Тесты.

1. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:
 - а) равный;
 - б) прогрессивный;
 - в) пропорциональный.

2. При равном методе налогообложения:
 - а) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;
 - б) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки возрастают;
 - в) для каждого плательщика установлена равная сумма налога.

3. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:
 - а) государства;
 - б) по усмотрению суда;
 - в) налоговых органов;
 - г) налогоплательщика.

4. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:
 - а) адвалорная;
 - б) прогрессивная;
 - в) твердая;
 - г) регрессивная.

5. Принцип «горизонтальной справедливости» означает, что:
 - а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разные налоговое бремя;

б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя.

Ответы на тесты

1. а
2. в
3. г
4. а
5. б

Тема 13. Налоговые планы на предприятии и его разработка. Постановка системы налогового планирования на предприятии *Вопросы для самоконтроля.*

1. Порядок разработки налоговых планов.
2. Структура налогового планирования на предприятии.
3. Порядок формирования концепции налогового планирования и прогнозирования на предприятии.
4. Эффективность налогового планирования и прогнозирования для предприятия.

Тесты.

1. Тактические налоговые планы содержат...
 - а) те мероприятия по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия;
 - б) налоговую базу;
 - в) налоговый оклад;
 - г) налоговую базу, налоговый оклад и единицу обложения.

2. Разработка налогового плана должна начинаться....
 - а) с налоговой оптимизации;
 - б) с формулирования целей развития предприятия на перспективу и оценки имеющихся ресурсов, которые могут быть задействованы для развития этих целей.
 - в) с мероприятий по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия.

3. Перед разработкой стратегии развития предприятия у руководства возникает....
 - а) увеличение налоговой базы и снижение налоговой ставки;
 - б) ростом налоговой базы и увеличение налоговой ставки;

в) потребность в наличии своевременной и полной информации для принятия эффективных управленческих решений по направлениям концепции развития организации.

4. Стратегия развития предприятия представляет собой ...

а) комплекс аргументированных предположений, выраженных в качественной и количественной формах и дающих представление о будущих параметрах развития хозяйствующего субъекта;

б) комплексное развитие предприятия;

в) совершенствование работы налоговых органов;

г) оптимизация деятельности налогоплательщика.

Ответы на тесты

1. а

2. б

3. в

4. а

8.5. Учебно - методическое и информационное обеспечение

8.5.1. Список рекомендуемых источников

1. *Пименов, Н. А.* Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-00209-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/414189>
2. Дмитриева А.Г. *Налоги и налоговая система: учебное пособие* / А. Г. Дмитриева. - Чебоксары, Чувашская ГСХА, 2017. – 175 с.
3. *Налоги и налогообложение [Текст] : учебник* / И. А. Майбуров [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 559 с.
4. *Пансков, В. Г.* *Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для бакалавров* / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮРАЙТ, 2012. - 368 с.
5. *Пансков, В. Г.* *Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник* / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮРАЙТ, 2012. - 680 с.

8.5.2. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://info.minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http:// www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http:// www. r21.nalog.ru
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru/

Координационный совет учебно-методических объединений и научно-методических советов высшей школы	http://www.fgosvo.ru/
Справочно-поисковые системы	
Рамблер	http://www.rambler.ru
Яндекс	http://www.ya.ru
Информационные агентства	
Интерфакс	http://www.interfax.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Сайт института профессиональных бухгалтеров	http://www.ipbr.ru
Электронные учебники	
Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Российское образование. Федеральный образовательный портал: учреждения, программы, стандарты	http://www.edu.ru/
Книги для экономических специальностей	http://www.ponauke.com/dkb/044.php
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Википедия – свободная энциклопедия.	https://ru.wikipedia.org/wiki
Библиотека диссертаций.	http://www.dissert.h10.ru/
Книжная поисковая система	http://www.ebdb.ru/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Правовые системы	
Консультант +, Гарант	

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы:

1. Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, анализу и формулирования учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранного направления подготовки.

2. Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его, структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание

неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

3. При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т. Д.

4. В идеале должен получиться полный конспект по программе дисциплины, с выделенными определениями. Узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

5. При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

6. При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнить значения по словарям и энциклопедиям, при необходимости записывать.

7. При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Ауд. 58а	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска ученическая настенная трехэлементная (1 шт.), стол ученический (18 шт.), стул ученический (37 шт.), стол преподавателя (1 шт.), стул преподавателя (1 шт.), демонстрационное оборудование (экран стационарный (1 шт.), проектор AcerX128H(1 шт.), моноблок Acer (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия
Ауд. 44б	Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием Доска классная (1 шт.), стол компьютерный(11 шт.), стул ученический (24 шт.), стол ученический (7 шт.), полотно рулонное на штативе (1 шт.), белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), компьютер Philips 206 V3LSB2 (10 шт.), проектор ACER P1273B ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip , растровый графический редактор GIMP , программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird, офисный пакет приложений LibreOffice , веб-браузер MozillaFirefox , медиапроигрыватель VLC

Помещения для самостоятельной работы:

ауд. 23б:

Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThunderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 42а:

Столы (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThunderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 123:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.). SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird, офисный пакет.

Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);

- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

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

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с

ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра. В библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.