

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДАГЕСТАНСКАЯ  
АКАДЕМИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И КУЛЬТУРЫ»**

  
**УТВЕРЖДАЮ**  
**Ректор ДАОК**  
**Н. К. Мирзоева**  
**«26» июня 2023 г.**



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.01 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль: Менеджмент организации

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Дербент, 2023

**При разработке рабочей программы учебной дисциплины использованы следующие нормативные правовые документы:**

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 970 от 12.08.2020 г. (зарегистрирован Минюстом Российской Федерации от 25.08.2020 № 59449);
2. Федеральный закон от 29.12.2012г № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
3. Приказ Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».
4. Локальные и другие нормативные акты ДАОК.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**Целью** изучения дисциплины «Налогообложение и налоговый менеджмент» является формирование способности разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия, осуществлять стратегическое планирование организации для обеспечения ее конкурентоспособности, принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации, осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения эффективных управленческих решений.

Цель изучения дисциплины «Налогообложение и налоговый менеджмент» достигается посредством решения в учебном процессе **задач**:

- раскрытие сущности налогообложения и корпоративного и государственного налогового менеджмента;
- раскрытие целей и содержания налоговых режимов, основных элементов налогов;
- раскрытие организационных основ налогообложения и налогового менеджмента;
- изучение приемов использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования оптимизации налогообложения организации;
- формирование практических методов анализа налоговой нагрузки и методов оптимизации налоговых платежей;
- выработка умения формулировать выводы по результатам проведенного анализа налогообложения, обосновывать на их основе решения, направленные на повышение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.
- воспитание личности, осознающей себя гражданином и защитником своей страны, проявляющей активную гражданскую позицию, демонстрирующей приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налогообложение и налоговый менеджмент» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы.

Дисциплина «Налогообложение и налоговый менеджмент» изучается в 7 семестре очной формы обучения, на 4 курсе заочной формы обучения, в 7 и 8 семестрах очно-заочной формы обучения.

## 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
--------------------------------	--	---

<p>ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия</p>	<p>ОПК 3.2. Содействует реализации обоснованных организационно-управленческих решений с учетом их социальной значимости в условиях сложной и динамичной среды организации</p>	<p><b>Знать:</b> основные теоретические положения и методы налогообложения; основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами; содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства;  <b>Уметь:</b> самостоятельно изучать и систематизировать нормативно-правовую и инструктивную документацию по налогообложению организаций;  <b>Владеть:</b> применения нормативно – правовых актов, регламентирующих формирование отдельных показателей по исполнению субъектами налоговых отношений результатов исполнения бюджетных назначений различных уровней;</p>
<p>ПК-1-Способен осуществлять стратегическое планирование организации для обеспечения ее конкурентоспособности</p>	<p>ПК 1.2. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического планирования;</p>	<p><b>Знать:</b> взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом для разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности.  <b>Уметь:</b> разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций;  <b>Владеть:</b> навыками применения в практической деятельности полученных знаний о методологии и способах управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов с целью оптимизации направленной на обеспечение конкурентоспособности.;</p>
<p>ПК-3. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации.</p>	<p>ПК 3.1. Анализирует внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации для формирования возможных решений</p>	<p><b>Знать:</b> основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением;  <b>Уметь:</b> определять уровень налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений;  <b>Владеть:</b> Навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений.</p>
<p>ПК-4 Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения</p>	<p>ПК 4.1. Способен проводить расчеты и анализировать экономические и финансовые показатели характеризующие</p>	<p><b>Знать:</b> методы оценки эффективности использования различных систем учета и распределения затрат, и их влияние на налогооблагаемую базу и</p>

эффективных управленческих решений	деятельность и результаты организации.	экономические показатели; <b>Уметь:</b> анализировать финансовые показатели экономических субъектов и выбрать оптимальный налоговый режим; <b>Владеть:</b> навыками эффективной организации и регулирования налоговых платежей в организации;
	ПК 4.2. Способен проводить анализ влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации с целью определения резервов повышения эффективности деятельности организации	<b>Знать:</b> виды, формы и способы осуществления налогового планирования и прогнозирования. <b>Уметь:</b> проанализировать и спрогнозировать налоговую нагрузку организации. <b>Владеть:</b> составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования; навыками прогнозирования налоговых обязательств организации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

- Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики;
- Нормативно-правовую базу регулиующую налоговое законодательство;
- Налоговую базу по налогам и особенности ее определения;
- Порядок определения доходов и расходов при упрощённой системе налогообложения;
- Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
- Понятие налогового планирования и прогнозирования;
- Показатели налоговой нагрузки и методы их расчёта.

**Уметь:**

- применять методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации;
- применять законодательство о налогах и сборах при разработке налоговой политики и налогового планирования организации;
- применять методы налогового менеджмента при принятии управленческих решений и разработки системы управления организации.
- использовать методы налогового регулирования и налогового контроля.

**Владеть:**

- навыками налогового планирования и прогнозирования;
- навыками исчисления налогового бремени, налоговой нагрузки на макро и микроуровне;
- навыками оптимизации налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов направленных на обеспечение конкурентоспособности.

**4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ**

**РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**Очная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	7 семестр
<b>1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:</b>	<b>40,2</b>	<b>40,2</b>
Аудиторные занятия всего, в том числе:	36	36
Лекции	18	18
Практические занятия	18	18
Контактные часы на аттестацию (зачет)	0,2	0,2
Консультация	2	2
Контроль самостоятельной работы	2	2
<b>2. Самостоятельная работа</b>	<b>67,8</b>	<b>67,8</b>
Контроль		
<b>ИТОГО:</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
Общая трудоемкость	<b>3</b>	<b>3</b>

**Очно-заочная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	7 семестр	8 семестр
<b>1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:</b>	<b>38,2</b>	<b>14</b>	<b>24,2</b>
Аудиторные занятия всего, в том числе:	32	12	20
Лекции	16	6	10
Практические занятия	16	6	10
Контактные часы на аттестацию (зачет)	0,2		0,2
Консультация	2		2
Контроль самостоятельной работы	4	2	2
<b>2. Самостоятельная работа</b>	<b>69,8</b>	<b>22</b>	<b>47,8</b>
Контроль			
<b>ИТОГО:</b>	<b>108</b>	<b>36</b>	<b>72</b>
Общая трудоемкость	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

**Заочная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	4 курс
<b>1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:</b>	<b>16,2</b>	<b>16,2</b>
Аудиторные занятия всего, в том числе:	12	12
Лекции	6	6
Практические занятия	6	6
Контактные часы на аттестацию (зачет)	0,2	0,2
Консультация	2	2
Контроль самостоятельной работы	2	2
<b>2. Самостоятельная работа</b>	<b>87,8</b>	<b>87,8</b>
Контроль	4	4
<b>ИТОГО:</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

Общая трудоемкость	3	3
--------------------	---	---

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы разделов)	Индекс компетенции
Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.	Основные экономические понятия налогов. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой. Функции налогов, их взаимосвязь. Специфические признаки налогов. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.	ОПК-3.2
Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство	Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации	ОПК-3.2
Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации	Налоговый менеджмент как процесс принятия решения Налоговый менеджмент как система управления. Основы организации налогового менеджмента	ОПК-3.2 ПК-1.2
Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления. Сущность, особенности земельного налога. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.	ОПК-3.2 ПК-1.2 ПК-4.1., ПК-4.2.
Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности	Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Стратегия развития конкурентоспособности организации	ОПК-3.2 ПК-1.2 ПК-4.1., ПК-4.2.
Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне. Налоговое прогнозирование и планирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль. Организационные основы управления налогообложением.	ПК-3.1.
Тема 7. Государственный налоговый менеджмент	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель. Понятие налогового планирования и прогнозирования. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов. Налоговый паспорт. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы. Сущность государственного	ОПК-3.2 ПК-3.1

	налогового контроля.	
Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент	Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративное налоговое регулирование. Корпоративный налоговый контроль.	ОПК-3.2., ПК-3.1., ПК-4.1., ПК-4.2.
Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.	ОПК-3.2., ПК-3.1., ПК-4.1., ПК-4.2.

## 6. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

### Очная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.	2	-	2	6
Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство	2	-	2	6
Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации	2	-	2	6
Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	2	-	2	8
Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности	2	-	2	8
Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации	2	-	2	8
Тема 7. Государственный налоговый менеджмент	2	-	2	8
Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент	2	-	2	8
Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	2	-	2	9,8
<b>Итого (часов)</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>67,8</b>
Форма контроля	Зачет			

### Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.		-		6
Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство	2	-	2	6
Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой	2	-	2	8



деятельностью организации				
Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	2	-	2	8
Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности	2	-	2	8
Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации	2	-	2	8
Тема 7. Государственный налоговый менеджмент	2	-	2	8
Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент	2	-	2	8
Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	2	-	2	9,8
<b>Итого (часов)</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>69,8</b>
Форма контроля	Зачет			

### Заочная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.	0,5	-	-	12
Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство	-	-	0,5	8
Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации	0,5	-	0,5	8
Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	0,5	-	0,5	8
Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности	0,5	-	0,5	10
Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации	1	-	1	10
Тема 7. Государственный налоговый менеджмент	1	-	1	10
Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент	1	-	1	10
Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	1	-	1	11,8
<b>Итого (часов)</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>87,8</b>
Форма контроля	Зачет			

## 7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение разделов и тем рабочей программы и предполагает изучение литературных источников, выполнение домашних заданий и проведение исследований разного характера. Работа основывается на анализе литературных источников и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных речевых и языковых фактов, личных наблюдений. Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание доклада, исследовательской работы

по заданной проблеме;

- выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- написание рефератов;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к зачету.

## **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1 Основная литература:**

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/126369.html>— IPR SMART, по паролю
2. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с. — ISBN 978-5-7882-2670-5. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109562.html> — IPR SMART, по паролю
3. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/57109.html> — IPR SMART, по паролю
4. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81805.html> — IPR SMART, по паролю
5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 559 с. — ISBN 978-5-238-02539-1. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109168.html> — IPR SMART, по паролю

### **8.2.Дополнительная литература:**

1. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налоговый менеджмент : учебное пособие / Н. В. Рудлицкая, А. В. Ануфриева. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/68794.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/68794>— IPR SMART, по паролю
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html> - DOI: <https://doi.org/10.23682/109156> — IPR SMART, по паролю
3. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н.

Бобрышев, Е. И. Костюкова, Е. В. Таранова [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html> — IPR SMART, по паролю

4. Ключев, Ю. В. Налоги и налогообложение : практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность», профиль подготовки «Менеджмент социально культурной деятельности», квалификация (степень) выпускника «бакалавр» / Ю. В. Ключев. — Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2021. — 56 с. — ISBN 978-5-8154-0577-6. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/121324.html> — IPR SMART, по паролю

5. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-238-03497-3. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html> — IPR SMART, по паролю

6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2021. — 113 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/116948.html> — IPR SMART, по паролю

7. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Режим доступа: для <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> — IPR SMART, по паролю

8. Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / составители С. В. Бойко. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 221 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123493.html> — IPR SMART, по паролю

9. Управление налогообложением организаций и физических лиц : учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / составители С. В. Бойко. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 240 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123513.html> — IPR SMART, по паролю

10. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html> — IPR SMART, по паролю

11. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html> — IPR SMART, по паролю

12. Налоги и налогообложение : практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html> — IPR SMART, по паролю

13. Плотников, А. П. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. П. Плотников, С. Б. Рыбаков. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-7433-3298-4. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/117211.html> — IPR SMART, по паролю

14. Ильина, Л. А. Налоги и налогообложение. Налог на прибыль : учебное пособие / Л. А. Ильина, Ю. А. Пантелеева, Д. А. Просвирина. — 2-е изд. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 138 с. — ISBN 978-5-

7964-2201-4. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/111630.html> — IPR SMART, по паролю

15. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81486.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/81486> — IPR SMART, по паролю

16. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с. — ISBN 978-5-7882-2670-5. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109562.html> — IPR SMART, по паролю

### 8.3.Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Desktop School Windows//Sa Pack MVL (windows 10, windows 7) № 5 от 31 января 2019 г;

Microsoft Desktop School Office All languages/SA Pack (Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2007) № 5 от 31 января 2019 г.;

Конвертация PDF в WORD [https://www.ilovepdf.com/ru/pdf\\_to\\_word](https://www.ilovepdf.com/ru/pdf_to_word)

Сжатие, оптимизация и изменение размера изображений <http://www.imageoptimizer.net/Pages/Home.aspx>

Скачивание видео с YouTube <https://ru.savefrom.net/>

Googleтаблицы <https://www.google.ru/intl/ru/sheets/about/>

Яндекс Диск <https://disk.yandex.ru/>

GoogleChrome [https://www.google.com/intl/ru\\_ru/chrome/](https://www.google.com/intl/ru_ru/chrome/)

Яндекс Браузер <https://browser.yandex>

### 8.4.Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - <https://www.nalog.ru/>

2. [www.gks.ru/](http://www.gks.ru/) - Госкомстат России

3. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) – национальная библиографическая база данных научного цитирования (профессиональная база данных).

4. [www.scopus.com](http://www.scopus.com) – крупнейшая в мире единая реферативная база данных (профессиональная база данных).

5. <http://pruss.narod.ru/lybr.html> - электронные библиотеки, журналы, правовые системы и словари.

6. Справочный сайт по экономике и финансам. Режим доступа: [www.finansy.ru](http://www.finansy.ru) (профессиональная база данных);

#### Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

2. Информационно-правовой сервер «Гарант» <http://www.garant.ru/>

### 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита №106 (2 корпус, 1 этаж)	Настенная доска, Учебные стенды Интерактивная доска viems sonic, компьютер
--	--

	pentium(r) dual-core сри проектор, выход в Интернет, встроенная мебель для демонстрации и хранения учебных материалов по дисциплине, 60 посадочных мест.
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.7)	16 компьютеров intel (r) сри Принтер laser jet, локальная сеть, выход в Интернет доступ к электронной информационно-образовательной среде 36 посадочных мест.
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (ауд.8)	Стеллажи, инвентарь, учебное оборудование

### **10. ОСОБЕННОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ОБУЧАЮЩИМИСЯ-ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ (ПРИ НАЛИЧИИ)**

Особые условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее обучающихся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Закона РФ от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Закона РФ от 24.11.1995г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- Приказа Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса (утв. Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких обучающихся, включающие в себя использование адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности изучения дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья организацией обеспечивается:

1. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
  - наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для слабовидящих;
  - размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);
  - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
  - обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря. к зданию организации;

2. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

– дублирование звуковой справочной информации визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения);

– обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации:

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата. Материально-технические условия обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, локальное понижение стоек-барьеров: наличие специальных кресел и других приспособлений).

Обучение лиц организовано как инклюзивно, так и в отдельных группах.

## **11. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **11.1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Оценочные материалы включают в себя контрольные задания и (или) вопросы, которые могут быть предложены обучающемуся в рамках текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине. Указанные планируемые задания и (или) вопросы позволяют оценить достижение обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине, установленных в соответствующей рабочей программе дисциплины, а также сформированность компетенций, установленных в соответствующей общей характеристике основной профессиональной образовательной программы.

На этапе текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты устных и письменных опросов, написания рефератов, практических заданий, решения тестовых заданий.

Итоговая оценка сформированности компетенций определяется в период государственной итоговой аттестации.

#### ***Описание показателей и критериев оценивания компетенций***

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
-----------------------	---------------------------------	------------------

Понимание смысла компетенции	<p>Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач</p> <p>Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	<p>Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче</p> <p>Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	<p>Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.</p> <p>Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспособливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы</p> <p>Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>

## 1.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

**ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия (контролируемый индикатор достижения ОПК 3.2. Содействует реализации обоснованных организационно-управленческих решений с учетом их социальной значимости в условиях сложной и динамичной среды организации).**

**ПК-1-Способен осуществлять стратегическое планирование организации для обеспечения ее конкурентоспособности (контролируемый индикатор достижения ПК 1.2. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического**

планирования).

**ПК-3. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации** (контролируемый индикатор достижения ПК 3.1. Анализирует внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации для формирования возможных решений).

**ПК-4 Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения эффективных управленческих решений** (контролируемый индикатор достижения ПК 4.1. Способен проводить расчеты и анализировать экономические и финансовые показатели характеризующие деятельность и результаты организации, ПК 4.2. Способен проводить анализ влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации с целью определения резервов повышения эффективности деятельности организации).

#### *Типовые задания, для оценки сформированности знаний*

Результаты обучения
<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные теоретические положения и методы налогообложения;</li> <li>-основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами;</li> <li>-содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства;</li> <li>-взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом для разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности.</li> <li>-основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением;</li> <li>-методы оценки эффективности использования различных систем учета и распределения затрат, и их влияние на налогооблагаемую базу и экономические показатели;</li> <li>-виды, формы и способы осуществления налогового планирования и прогнозирования.</li> </ul>

#### **Вопросы для устного опроса на практических занятиях**

##### **Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.**

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?

##### **Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

1. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
2. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.



6. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

7. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

### **Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации**

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми и непрограммируемыми решениями.

2. Какие подходы к принятию решений существуют?

3. Опишите этапы рационального решения проблемы.

4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?

5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?

6. Какие виды моделей Вы знаете?

7. Дайте характеристику методам принятия решения.

### **Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?

2. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?

3. Укажите виды платежей за природные ресурсы.

4. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?

5. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?

6. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?

7. НДСЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?

8. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДСЛ?

9. Какие виды региональных налогов Вы знаете?

10. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?

11. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

12. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?

13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

14. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?

15. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?

16. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

### **Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности**

1. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?

2. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

3. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?

4. Расскажите о действии и стоимости годового патента.

3. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?

4. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?

5. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками данного налога?
6. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?
7. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?
10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?
11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

#### **Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации**

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».
3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальными и предельными уровнями налогового бремени?
6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

#### **Тема 7. Государственный налоговый менеджмент**

1. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
2. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
3. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
4. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
5. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
6. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
7. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
8. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
9. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
10. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
11. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
12. В чем значимость контроля за ценами?

#### **Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
4. Каковы принципы налогового планирования.
5. Назовите этапы налогового планирования.
6. Назовите методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?

9. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
10. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
11. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?

**Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте**

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

***Критерии и шкала оценивания устного опроса***

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов;</li> <li>- исчерпывающее, последовательно, четко и логически излагает теоретический материал;</li> <li>- свободно справляется с решение задач,</li> <li>- использует в ответе дополнительный материал;</li> <li>- все задания, предусмотренные учебной программой выполнены;</li> <li>- анализирует полученные результаты;</li> <li>- проявляет самостоятельность при трактовке и обосновании выводов</li> </ul>
Хорошо	выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено полностью;</li> <li>- необходимые практические компетенции в основном сформированы;</li> <li>- все предусмотренные программой обучения практические задания выполнены, но в них имеются ошибки и неточности;</li> <li>- при ответе на поставленный вопросы обучающийся не отвечает аргументировано и полно.</li> <li>- знает твердо лекционный материал, грамотно и по существу отвечает на основные понятия.</li> </ul>
Удовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретическое содержание курса освоено частично, но проблемы не носят существенного характера;</li> <li>- большинство предусмотренных учебной программой заданий выполнено, но допускаются не точности в определении формулировки;</li> <li>- наблюдается нарушение логической последовательности.</li> </ul>
Неудовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>- не знает значительной части программного материала;</li> <li>- допускает существенные ошибки;</li> <li>- так же не сформированы практические компетенции;</li> <li>- отказ от ответа или отсутствие ответа.</li> </ul>

**Тематика рефератов**

1. Особенности определения налога на имущество в рамках договора простого товарищества.(договора совместной деятельности); по имуществу, переданному в доверительное управление.
2. Особенности исчисления и уплаты налога резидентами особой экономической зоны Кавказских Минеральных Вод (составить таблицу устранения двойного обложения).

3. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.
4. Необходимость введения налога на игорный бизнес в России (составить 2 тестовых задания).
5. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения;
6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
7. Налоговая система России и перспективы ее развития
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
9. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
10. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
11. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
12. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
13. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
14. Этапы налогового планирования.

### *Критерии оценивания выполнения реферата*

Оценка	Критерии
Отлично	полностью раскрыта тема реферата; указаны точные названия и определения; правильно сформулированы понятия и категории; проанализированы и сделаны собственные выводы по выбранной теме; использовалась дополнительная литература и иные материалы и др.;
Хорошо	недостаточно полное, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т. п., кардинально не меняющих суть изложения; использование устаревшей литературы и других источников;
Удовлетворительно	реферат отражает общее направление изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т. п.; использование устаревшей литературы и других источников; неспособность осветить проблематику дисциплины и др.;
Неудовлетворительно	тема реферата не раскрыта; большое количество существенных ошибок; отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок и др.

### **Типовые тесты по дисциплине**

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - а) Центральный банк Российской Федерации;
  - б) страховые организации;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;  
 б) доходы российских и иностранных организаций;  
 в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о финансовых результатах составляется:

а) только «по отгрузке»;  
 б) только «по оплате»;  
 в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

**в)** учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

**г)** организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

**а)** из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;

**б)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

**в)** остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

**г)** первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

**а)** арендатора;

**б)** арендодателя

**в)** в зависимости от условий договора аренды;

**г)** в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

**а)** одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

**б)** одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

**в)** произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;

**г)** произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

**а)** Налоговым кодексом РФ – 2,2%;

**б)** законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

**в)** законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

**г)** законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

**а)** налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

**б)** налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;

**в)** налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

**г)** налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

**а)** ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;

**б)** ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей

и порядок представления статистической отчетности;

в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

а) только общества с ограниченной ответственностью;

б) только открытые акционерные общества;

в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;

б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек;

б) не превышает 50 человек;

в) не превышает 100 человек;

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 20%;

б) на 30%;

в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

#### ***Критерии оценивания образовательных достижений для тестовых заданий***

Оценка	Коэффициент К (%)	Критерии оценки
Отлично	Свыше 80% правильных ответов	глубокое познание в освоенном материале
Хорошо	Свыше 70% правильных ответов	материал освоен полностью, без существенных ошибок
Удовлетворительно	Свыше 50% правильных ответов	материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях
Неудовлетворительно	Менее 50% правильных ответов	материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня

### **11.3. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации**

*Типовые задания, направленные на формирование профессиональных умений.*

Результаты обучения
<b>Умеет</b> - самостоятельно изучать и систематизировать нормативно-правовую и инструктивную документацию по налогообложению организаций;



Результаты обучения
<ul style="list-style-type: none"> <li>- разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций;</li> <li>- определять уровень налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений;</li> <li>- анализировать финансовые показатели экономических субъектов и выбрать оптимальный налоговый режим;</li> <li>- проанализировать и спрогнозировать налоговую нагрузку организации.</li> </ul>

### Тестовые задания для подготовки к зачету

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - а) Центральный банк Российской Федерации;
  - б) страховые организации;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
  - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
  - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
  - б) доходы российских и иностранных организаций;
  - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
  - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:
  - а) только «по отгрузке»;
  - б) только «по оплате»;
  - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
  - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
5. Доходами от реализации признаются:
  - а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
  - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
  - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
  - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:
  - а) безвозмездно полученного имущества;
  - б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
  - в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
  - г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС

был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;
- г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

- а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;

в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;

б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;

в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

а) только общества с ограниченной ответственностью;

б) только открытые акционерные общества;

в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;

б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек;

б) не превышает 50 человек;

в) не превышает 100 человек;

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 20%;

б) на 30%;

в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами

и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

28. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

29. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

30. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

- а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

31. Не признаются объектами налогообложения:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

31. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

32. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

33. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

34. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

35. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

36. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

37. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

38. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

39. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;

- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  $18\%: 118\% \times 100\%$ ;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

40. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

41. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;

г) количества месяцев в налоговом периоде.

42. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;

б) зданий, оборудования, материалов, товаров;

в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;

г) транспортных средств, зданий, оборудования.

43. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

а) не позднее 30 ноября текущего года;

б) не позднее 30 декабря текущего года;

в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;

г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

44. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 50 млн. руб.;

б) 100 млн. руб.;

в) 150 млн. руб.;

г) 120 млн. руб.

45. Объектом налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;

б) сумма балансовой прибыли;

в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;

г) сумма балансовой прибыли и доходы.

46. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент

ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости объектов;
- б) 50% стоимости объектов;
- в) 100% стоимости объектов;**
- г) равными долями в течение 5 лет.

47. Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;**
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

48. Налоговым периодом на УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;**
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

49. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки при УСН:

- а) 6 и 15%;**
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%;
- г) 10 и 24%.

50. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.**

51. Квартальные авансовые платежи при УСН уплачиваются не позднее:

- а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;**
- в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

52. *Вследствие чего возникли налоги?*

А. Появления государства.

Б. Становления промышленности.

В. Развития торговли.

53. *Что понимается под фискальной функцией налога?*

А. Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б. Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В. Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

54. *На какие виды подразделяются налоги по способу их взимания?*

А. Общеобязательные и факультативные.

Б. Прямые и косвенные.

В. Абстрактные и целевые.

Г. Регулирующие.

55. *Какие функции выполняют налоги?*

А. Фискальную, регулирующую.

Б. Фискальную, регулирующую, контрольную.

В. Фискальную, контрольную.

Г. Фискальную, финансирование социальной политики, контрольную.



- Д. Функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
56. *Какие звенья (уровни) включает налоговый менеджмент?*
- А. Корпоративный.  
Б. Корпоративный, государственный.  
 В. Корпоративный, государственный, международный.  
 Г. Корпоративный, государственный, классический.
57. *Что является составными частями налогового менеджмента?*
- А. Налоговое планирование, налоговый контроль.  
 Б. Налоговое регулирование, налоговый контроль.  
 В. Налоговая политика, налоговое планирование, налоговый контроль.  
Г. Налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.
58. *Что представляет собой процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в числе путей применения налоговых санкций?*
- А. Налоговый контроль.  
 Б. Налоговое прогнозирование.  
 В. Налоговое регулирование.
59. *А. Вагнером были сформулированы принципы налогообложения, объединенные в следующие группы:*
- А) принципы финансовой эластичности, удобства и определенности;  
 Б) принципы безвозмездности, обязательности и справедливости;  
 В) финансовые, этнические и административные принципы;  
Г) финансовые, народнохозяйственные, этнические принципы и административно-технические правила.
60. *В какой теории налог рассматривается как платеж, уплачиваемый на случай наступления какого-то риска?*
- А) классическая теория;  
 Б) кейнсианская теория;  
 В) монетаристская теория;  
Г) теория страхования.
61. *Кто был основоположником атомистической теории налогов?*
- А) О. Мирабо;  
Б) С. Де Вобан и Ш. Монтескье;  
 В) Т. Гоббс;  
 Г) А. Тьер и Дж.Мак-Куллох.
62. *Как можно классифицировать налоговое бремя в зависимости от объекта исследования.*
- А. Налоговое бремя на макро и микроэкономическом уровне.  
Б. Налоговое бремя на макро, мезо и микроэкономическом уровне.  
 В. Налоговое бремя на мезо и микроэкономическом уровне.
63. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике, предложенной Минфином РФ?*
- А. Прибыль.  
 Б. Добавленную стоимость.  
В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.  
 Г. Величину расходов.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.
64. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.*
- А. Прибыль.  
Б. Добавленную стоимость.  
 В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.  
 Г. Вновь созданная стоимость.

Д. Сэкономленную сумму налогов.

65. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кировой Е.А.*

А. Прибыль.

Б. Добавленную стоимость.

В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.

Г. Вновь созданную стоимость.

Д. Сэкономленную сумму налогов.

66. *Какой уровень охватывает государственный налоговый менеджмент?*

А. Уровень хозяйствующих субъектов.

Б. Уровень государства.

В. Международный уровень.

Г. Конкретное физическое лицо.

67. *Какова цель государственного налогового менеджмента?*

А. Минимум полученных налогов.

Б. Рост налоговых доходов на базе роста производства.

В. Максимум расходов на налоговое администрирование.

68. *Как можно определить виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние(действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность?*

А. Налоговое правонарушение.

Б. Налоговое преступление.

В. Налоговая ответственность.

69. *По результатам проверки ООО «Восход» за 2014—2015 годы инспекторы доначислили компании НДС. Компания решила обжаловать решение налоговиков в вышестоящую инстанцию. Имеют ли право инспекторы, до тех пор пока рассматривается апелляционная жалоба, списать с расчетного счета компании недоимку, пени и штраф?*

А. Нет, жалоба в вышестоящий налоговый орган автоматически приостанавливает списание с расчетного счета штрафов, недоимки и пеней.

Б. Да, такое право у инспекторов есть.

В. Да, но только в отношении недоимки и пеней. Взыскать штраф можно только через суд

70. *В апреле 2016 года инспекция по итогам проверки решила доначислить ЗАО «Сибирь» НДС. Компания собирается подать апелляционную жалобу в УФНС. Куда ее следует направить — непосредственно в управление или в инспекцию, принявшую решение?*

А. Непосредственно в управление.

Б. В инспекцию, принявшую решение.

В. Куда направить жалобу, компания вправе решить самостоятельно.

71. *ОАО «Скороход» не представило в срок бухгалтерскую отчетность за 2015 год. Имеют ли право в такой ситуации налоговики заблокировать расчетный счет компании?*

А. Да, такое право у налоговиков есть.

Б. Нет, Налоговый кодекс РФ не позволяет в такой ситуации заблокировать расчетный счет компании.

В. Да, но только в том случае, если компания опоздала с представлением бухгалтерской отчетности более чем на 10 рабочих дней.

72. *Какой уровень охватывает корпоративный налоговый менеджмент?*

А. Уровень хозяйствующих субъектов.

Б. Уровень государства.

В. Международный уровень.

Г. Конкретное физическое лицо.

73. *Какова конечная цель корпоративного налогового менеджмента?*

А. Минимум уплаченных налогов.

Б. Максимум уплаченных налогов.

В. Максимум полученной прибыли.

74. *Что не относится к принципам корпоративного налогового планирования?*

А. Полноценное использование налоговых льгот.

Б. Уплата минимальной суммы положенных налогов.

В. Несвоевременная уплата налогов.

Г. Уплата налогов в последний день установленного срока

75. *Что не относится к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования?*

А. Обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе.

Б. Обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию.

В. Необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

76. *Почему можно судить об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента?*

А. По чистому финансовому результату.

Б. По сэкономленной сумме налогов.

В. По величине недоимки.

Г. По сумме начисленных налогов.

77. *Примером, какого метода служит замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга?*

А. Метода замены отношений.

Б. Метода разделения отношений.

В. Метода сокращения объекта обложения.

78. *В связи с увеличением объема просроченной дебиторской задолженности организация формирует резерв по сомнительным долгам. Можно ли учесть при налогообложении прибыли отчисления в этот резерв, если создание резерва повлечет за собой убыток:*

А. да, можно;

Б. нет, нельзя;

В. можно при условии, что убыток будет не существенным.

79. *Организация испытывает трудности с финансированием. Учредитель организации, доля которого в уставном капитале более 50 процентов, оказал организации финансовую помощь в виде денежных средств. Можно ли учитывать при налогообложении прибыли затраты, которые оплачивались за счет этих средств:*

А. да, можно;

Б. нет, нельзя, так как денежные средства являются безвозмездно полученными;

В. можно, если затраты экономически обоснованны и документально подтверждены.

80. *Банк в связи с отсутствием денежных средств не перечислил налоги организации в бюджет в установленные сроки. Может ли организация заплатить налог наличными:*

А. нет, не может;

Б. да, может;

В. да, может, если она предварительно получила разрешение на перечисление наличных денежных средств в счет уплаты налогов от руководителя налоговой инспекции.

81. Организация имеет обособленное подразделение. В какую налоговую инспекцию нужно сдать декларацию по НДС за III квартал, если реализация продукции в сентябре производилась через обособленное подразделение?

А. декларацию нужно подавать в инспекцию по месту учета обособленного подразделения;

Б. декларацию нужно подавать по месту учета головной организации;

В. декларацию нужно сдавать по месту учета обособленного подразделения, копию предоставить в инспекцию по местонахождению головной организации.

82. Организация перечисляет налог на прибыль ежеквартально. Нужно ли перечислять в бюджет сумму авансового платежа за девять месяцев, если сумма начисленного налога меньше фактически уплаченного авансового платежа за полугодие?

А. нужно;

Б. не нужно;

В. налог нужно перечислить и написать заявление в налоговую инспекцию с просьбой о зачете платежа.

83. 20 сентября 2009 года организация взяла в аренду транспортное средство и предоставила его в пользование своему обособленному подразделению. Арендодатель находится на территории другого региона. Перечислять транспортный налог нужно:

А. по местонахождению головной организации;

Б. по местонахождению обособленного подразделения;

В. по месту регистрации транспортного средства.

84. Зарплата, начисленная за август, выплачена 29 августа. Когда нужно перечислить авансовый платеж страховым взносам?

А. 29 августа;

Б. не позднее 15 сентября;

В. не позднее 5 сентября.

85. ЗАО «Вектор» вовремя представило в банк платежку на перечисление 1/3 НДС за II квартал 2015 года. Банк принял платеж к исполнению, но деньги в бюджет так и не перевел. Все реквизиты в платежке заполнены верно. При этом денег на счете компании для уплаты налога было достаточно. Считается ли в таком случае обязанность компании по уплате НДС исполненной?

А. Да, на это прямо указывает Налоговый кодекс РФ.

Б. Нет, компания должна отозвать платежку и заново перечислить налог.

В. Нет, налог считается перечисленным только тогда, когда деньги попадут в бюджет.

86. В октябре 2015 года у компании образовалась переплата по НДС, а также недоимка по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Переплату по НДС можно направить:

А. в счет уплаты налога на прибыль

Б. в счет уплаты налога на прибыль (но только в той части, которая поступает в федеральный бюджет)

В. в счет уплаты налога на имущество

Г. как в счет уплаты налога на прибыль, так и в счет уплаты налога на имущество

87. Комбинат производит растительное масло. Во II квартале 2015 года комбинат передал 100 л масла базе отдыха, находящейся на его балансе. Сотрудники комбината отдыхают на базе бесплатно. Деятельности, связанной с получением доходов, база отдыха не осуществляет. В 2015 году комбинат реализовывал растительное масло по следующим ценам (без учета НДС):

– в I квартале 2008 года – 70 руб./л;

– во II квартале 2008 года – 80 руб./л.

Какую сумму НДС должен начислить к уплате в бюджет комбинат при передаче масла базе отдыха?

- А. 700 руб.  
 Б. 800 руб.  
 В. 1260 руб.  
 Г. 1440 руб.

88. На расчетный счет торговой компании – плательщика НДС – поступило 236 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых налогом по ставке 18 процентов. Сумма НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит:

- А. 20 000 руб.  
 Б. 36 000 руб.  
 В. 42 480 руб.  
 Г. 72 000 руб.

89. Оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:

- А. единовременно в сумме 30 000 руб.;  
 Б. единовременно в сумме 21 000 руб.;  
 В. равными долями в течение двух лет;  
 Г. равными долями в течение трех лет.

90. Компания «А» выдала компании «В» денежный заем под небольшие проценты. Доходом компании «А» в данном случае будет:

- А. сумма процентов;  
 Б. сумма процентов, но не менее чем 1,1 ставки рефинансирования;  
 В. сумма процентов, но не менее чем 1,5 ставки рефинансирования;  
 Г. сумма процентов, но не менее чем 2/3 ставки рефинансирования, действовавшей на момент выдачи займа.

#### **Критерии оценивания образовательных достижений для тестовых заданий**

Оценка	Коэффициент К (%)	Критерии оценки
Отлично	Свыше 80% правильных ответов	глубокое познание в освоенном материале
Хорошо	Свыше 70% правильных ответов	материал освоен полностью, без существенных ошибок
Удовлетворительно	Свыше 50% правильных ответов	материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях
Неудовлетворительно	Менее 50% правильных ответов	материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня

#### **Типовые задания для подготовки к зачету**

#### *Типовые практические задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений*

Результаты обучения
<b>Владеет</b> -применения нормативно – правовых актов, регламентирующих формирование отдельных показателей по исполнению субъектами налоговых отношений результатов исполнения бюджетных назначений различных уровней; - навыками применения в практической деятельности полученных знаний о методологии и

Результаты обучения
<p>способах управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов с целью оптимизации направленной на обеспечение конкурентоспособности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений;</li> <li>- навыками эффективной организации и регулирования налоговых платежей в организации;</li> <li>- составлять налоговые бюджеты организации, планировать уровень налогообложения в рамках бизнес-планов и различных стратегий финансирования;</li> <li>- навыками прогнозирования налоговых обязательств организации и формирования налоговой составляющей системы бюджетов и бизнес-планов.</li> </ul>

### Типовые практические задания для подготовки к зачету

#### Задание 1.

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

**Решение.** Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;
- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где Q – оптимальный размер заказа, шт.;

A – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

S – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

W – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

**Задание 2.** По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

**Задание 3.** Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

**Задание 4.** Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии –

10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

**Задание 5.** Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

**Задание 6.** Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;
- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

#### **Задание 7**

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2017 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

Ответ:

В соответствии со ст. ст. 248 - 251 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль составит 1 788 000 руб. (1 450 000 + 250 000 + 88 000). Доля доходов от медицинских услуг будет равна 81,1% (1 450 000 / 1 788 000). Поскольку критерий, установленный пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, составляет менее 90%, образовательное учреждение не вправе в 2012 г. при исчислении налога на прибыль применить ставку 0%.

#### **Задание 8.**

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ответ:

Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016 составят: 1086 тыс. руб. (560+350+91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб.\* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб, в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.

### Задание 9

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС. Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Решение:

Доходы от ведения коммерческой деятельности в общей сумме доходов составят 25%:  $600000 \text{ руб.} / (1800000 \text{ руб.} + 600000 \text{ руб.}) \times 100\%$ .

Напомним, что в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы, к которым относятся доходы от сдачи имущества в аренду.

Рассчитаем, в каком размере коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы по обслуживанию АУП, расходы по ремонту основных средств могут уменьшать прибыль в целях налогообложения:

$20000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 5000 \text{ руб.};$

$8000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 2000 \text{ руб.};$

$300000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 75000 \text{ руб.};$

$50000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 12500 \text{ руб.}$

Следовательно, учреждение в целях налогообложения прибыли может уменьшить налогооблагаемую базу на 94500 руб.

Налоговая база для целей исчисления прибыли:  $(600000 + 10000) - 94500 = 515500$  руб. Следовательно, учреждение должно будет уплатить налог в сумме 123720 руб. ( $515500 \text{ руб.} \times 24\% / 100\%$ ).

### Задание 10.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль были выявлены расхождения сумм при сравнении совокупного дохода по данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно данным: – в декларации по НДС выручка от реализации отражена в сумме 19754,00; – в декларации по налогу на прибыль доходы отражены в сумме 19754,00; – в бухгалтерской отчетности (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») доходы отражены в сумме 49 617 765,34, в том числе: - доходы от собственности (код дохода 120) 19 754,08; - доходы от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) 44 527 266,26; - прочие доходы (код дохода 180), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 5 070 745,00.



При составлении декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль учреждением была отражена только сумма выручки доходов от собственности (код дохода 120; от сданного в аренду помещения) в размере 19754,08. К доходам от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) в государственном бюджетном учреждении здравоохранения относятся средства, полученные от страховых медицинских организаций, которые направляют целевые средства на оплату медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой обязательного медицинского страхования. А именно: бесплатно оказывать застрахованным лицам медицинскую помощь в рамках программ обязательного медицинского страхования и использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. К прочим доходам (код дохода 180) в учреждении относятся субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (бюджетные средства). Таким образом все виды доходов, за исключением «Доходов от собственности», носят целевой характер, НДС не облагаются и прибыли в конечном итоге не образуют.

Тем не менее, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Вопрос: каким образом бюджетное учреждение составлять налоговую декларацию по НДС и по налогу на прибыль? Все ли доходы включаются в эти декларации? Есть ли какие-либо льготы для бюджетных учреждений?

Ответ: Статья 153 НК РФ регулирует порядок определения налоговой базы по НДС. А в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого служит субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не относится к объектам налогообложения и, следовательно, включению в налоговую базу не подлежит. В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям, относятся к целевым поступлениям, не облагаемым налогом на прибыль организаций. В налоговой декларации такие доходы отражаются на Листе 07. Кроме того, по суммам иных поступлений операции бюджетных и автономных учреждений могут подпадать под налоговые льготы, установленные отдельными пунктами и подпунктами статьи 149 НК РФ. Помимо этого учреждения могут получать доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с отдельными пунктами и подпунктами статьи 251 НК РФ.

#### **Задание 11.**

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

Решение:

На данный момент действуют следующие ставки НДФЛ:

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 224 части второй Налогового Кодекса РФ:

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах,
- процентных доходов по вкладам в банках
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи

212Налогового Кодекса;

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 218 части второй Налогового Кодекса РФ:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предусмотрены для определенных категорий граждан. Они могут уменьшить базу налогообложения ежемесячно, например:

- на 3000 рублей – инвалидам ВОВ, инвалидам военнослужащим или чернобыльцам;

- на 500 рублей – Героям СССР и России, инвалидам детства или инвалидам 1-2 группы;

Вычеты НДФЛ на детей, начиная с 2012 года составляют:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;

- 1 400 рублей - на второго ребенка;

- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

- Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

- Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

- Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

- При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

- Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

• Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Месяц	Доход	Доход нарастающим итогом	Вычеты на детей (детей нет)	Налогооблагаемая база	Налог НДФЛ
Январь	8000	8000	-	8000	1040
Февраль	5000	13000	-	5000	650
Март	7000	20000	-	7000	910
Апрель Дивиденды	13000 7000	40000	-	6000 7000	780 630
Май	6500	46500	-	6500	845
Июнь Больничный	9000 4000	59500	-	13000	1690
Июль	12000	71500	-	12000	1560
Август	9000	80500	-	9000	1170
Сентябрь	9000	89500	-	9000	1170
Итого:	89500			89500	11355

Ответ:

Сумма НДФЛ за апрель составит: 780 руб. – по ставке 13% и 630 руб. – по ставке 9%, т.е., сумма налога составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

Итого сумма НДФЛ за апрель составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

#### Задание 12.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в вашем случае?

Показатель	Вариант 4
Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
Выручка от реализации товаров с НДС	150000
Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
Авансы и предоплаты, полученные в отчетном периоде, включая НДС	120000
Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде в счёт полученных авансов	900000
Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
Оборудование введено в эксплуатацию	Да

Решение:

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются следующие операции: выручка от реализации продукции с НДС по ставке 18% руб., 3600000 выручка от реализации товаров с НДС по ставке 18% 150000 руб.

Налогооблагаемая база составит  $3600000 + 150000 = 3750000$  руб. по ставке 18%

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит  $3750000 * 18 / 118 = 572033,89$  руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Выполненные в счет авансов товары учитываем только оплаченные.

- Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $1800000 \cdot 18/118 = 274576,27$  руб.
  - Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $2400000 \cdot 18/118 = 366101,69$  руб.
  - Авансы и предоплаты, полученные в отчетном периоде, включая НДС:  $120000 \cdot 18/118 = 18305,08$  руб.
  - Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде в счёт полученных авансов:  $900000 \cdot 18/118 = 137288,14$  руб.
  - Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей: 30000 руб.
  - Оплачено оборудование, в т.ч. НДС:  $48000 \cdot 18/118 = 7322,03$  руб.
3. Рассчитаем исчисленный налог на добавленную стоимость:  $572033,89 + 18305,08 = 590338,97$  руб.

Рассчитаем налог на добавленную стоимость подлежащий возмещению:  $274576,27 + 366101,69 + 137288,14 + 7322,03 = 785288,13$  руб.

Из расчетов следует, что в отчетном периоде НДС подлежит возмещению из бюджета.

$$590338,97 - 785288,13 = -194949,16 \text{ руб.}$$

$$-194949,16 - 30000 = -224949,16 \text{ руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику (ст. 173 НК РФ).

### Задание 13.

Организация в январе приобрела легковой автомобиль Opel Omega с мощностью двигателя 140 л.с., с июня этого же года данный автомобиль находится в розыске (имеется подтверждающий документ уполномоченного органа). Объяснить ситуацию, определить сумму транспортного налога и порядок его уплаты организацией в течение года и по окончании года.

Решение:

Налоговая база зависит от единицы объекта налогообложения (мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости в регистрационных тоннах).

В НК РФ указывается ставка на 1 единицу обложения (например, на 1 лошадиную силу). Данные ставки зависят от группы транспортного средства. По законодательству субъектам РФ разрешается изменять ставки, установленные кодексом, но не более чем в 5 раз.

Наименование объекта	Ставка на 1 единицу обложения
Автомобили легковые: До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	35 руб.
>150-200 л.с.	50 руб.
>200-250 л.с.	75 руб.
>250 л.с.	150 руб.
Автобусы До 200 л.с.	50 руб.
>200 л.с.	100 руб.
Грузовые автомобили До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	40 руб.
150-200 л.с.	50 руб.
200-250 л.с.	65 руб.

>250 л.с.	85 руб.
-----------	---------

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Эти платежи записываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Сумма определяется как  $\frac{1}{4}$  произведения налоговой базы и налоговой ставки с учетом льгот. По итогам налогового периода организациями уплачивается налог не позднее 1 февраля следующего года. Налогоплательщиками составляются расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации.

Налоговая база = 140 л.с.

Ставка на 1 единицу обложения = 35 руб.

Сумма налога за один квартал =  $(140 * 35) * \frac{1}{4} = 1225$  руб.

Но с июня месяца машина в угоне. В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом. Такой документ согласно п. 17.4 Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ (Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. N БГ-3-21/177) выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При этом налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства.

В случае документального подтверждения кражи транспортное средство перестает быть объектом налогообложения и, соответственно, по нему перестает уплачиваться транспортный налог.

#### Задание 14.

Организация занимается игорным бизнесом. На начало июля на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16 игровых автоматов. 21 июля поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 июля снято с учета 4 игровых автомата. Определите сумму налога на игорный бизнес, используя ставки налога, максимально установленные в НК РФ.

$$\begin{aligned}
 H &= 3 \times 125000 + 12 \times 7500 + 3 \times 125000 \times \frac{1}{2} + (1 \times 3) \times 125000 \times \frac{1}{2} + 4 \times 7500 \\
 &= 375000 + 90000 + 187500 + 187500 + 30000 + 870000 \text{ р.}
 \end{aligned}$$

#### Задание 15.

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

#### Решение:

01.01. – 1 540 000 р.

$$\begin{aligned}
01.02. & - 1\,540\,000 - 22\,000 = 1\,518\,000 \text{ р.} \\
01.03. & - 1\,518\,000 - 22\,000 = 1\,496\,000 \text{ р.} \\
01.04. & - 1\,496\,000 - 22\,000 = 1\,474\,000 \text{ р.} \\
01.05. & - 1\,474\,000 - 22\,000 = 1\,452\,000 \text{ р.} \\
01.06. & - 1\,452\,000 - 22\,000 = 1\,430\,000 \text{ р.} \\
01.07. & - 1\,430\,000 - 22\,000 = 1\,408\,000 \text{ р.} \\
01.08. & - 1\,408\,000 - 22\,000 = 1\,386\,000 \text{ р.} \\
01.09. & - 1\,386\,000 - 22\,000 = 1\,364\,000 \text{ р.} \\
01.10. & - 1\,364\,000 - 22\,000 + 220\,000 = 1\,562\,000 \text{ р.} \\
AO & = 220\,000 / 120 = 1\,833 \text{ руб.} \\
01.11. & - 1\,562\,000 - 22\,000 - 1\,833 = 1\,538\,167 \text{ р.} \\
01.12. & - 1\,538\,167 - 22\,000 - 1\,833 - 50\,000 = 1\,464\,334 \text{ р.} \\
31.12. & - 1\,464\,334 - (22\,000 - 500) - 1\,833 = 1\,441\,001 \text{ р.}
\end{aligned}$$

$$HB_{\text{Iкк}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000) / 4 = 1\,507\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{Iкк}} = 1\,507\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8\,289 \text{ р.}$$

$$HB_{\text{пол}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000) / 7 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{пол}} = 1\,474\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8\,107 \text{ р.}$$

$$HB_{\text{9мес}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000) / 10 = 1\,463\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{9мес}} = 1\,463\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8\,047 \text{ р.}$$

$$HB_{\text{год}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000 + 1\,538\,167 + 1\,464\,334 + 1\,441\,001) / 13 = 1\,467\,193 \text{ р.}$$

$$H = 1\,467\,193 * 2.2\% = 32\,278 \text{ р.}$$

$$H_{\text{дон}} = 32\,278 - 8\,289 - 8\,107 - 8\,047 = 7\,835 \text{ р.}$$

### Задание 16.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

Решение:

$$HB_I = \frac{120000 * 2000}{10000} = 24000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{II} = \frac{150000 * 2200}{10000} = 33000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{III} = \frac{150000 * 800}{10000} = 12000 \text{ руб.}$$

$$АВ_I = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * \frac{1}{3} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 152 \text{ руб.}$$

$$АВ_{II} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$АВ_{III} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$Н = 24000 * 1.5\% + 33000 * 0.3\% * \frac{10}{12} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{10}{12} = 675 \text{ руб.}$$

$$Н_{дон} = 675 - 152 - 185 - 185 = 153 \text{ руб.}$$

**Задание 17.** На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

Показатель	Вариант 1
Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от матери
Проживали вместе	нет
Получен подарок (стоимость в рублях)	20000
Степень родства	от дяди
Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от родного брата

**Задание 18.**

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб. x 15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150000 руб.

**Задание 19.**

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$$К_2 = 0,47, К_3 = 1,104.$$

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как 30 м2х 1 800 руб. х 3 мес х 0,47 х 1,104.

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е. 25 м2х 1 800 руб.х 1 месх0,47х 1,104.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е. (84058,56 руб. + 23 349,6 руб.)х 15 %.

Ответ: 16 111 руб.

**Задание 20.** Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

### Задание 21.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта для проверки	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА



2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.	-	ДА
9. «Миграция» между налоговыми органами	Существует	-	ДА
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

#### Задание 22.

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы

#### Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.	статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333		
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>

Налоги	Ноб	Ставка а, %	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) * ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700
НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимущество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним= (Ср. г. ст. им. - амортизация) * ставка	105544,91
Нприбыль	Прибыль	20%	Нприбыль= (Доход-ФОТ-ЕСН-амортизация-Ним. - МЗ) *20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (980059,47/4080685,44) \*100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход) \*15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр.	89365,50 47025 42084

	начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>		<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН= (Доходы-Расходы) *15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

ЕН= (371542,16/4080685,44) \*100%=9,1%

Дата Налог													Сдача декларации		Всего за год	Вид
НДФЛ														01.04		обязательство
														61438,12	61438,12	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	4842,51	4842,51	4894,51	5050,51	5050,51	5102,51	5102,51	5102,51	5362,51	5362,51	5362,51	5362,51			61438,12	
Страховые взносы			20.04			20.07			20.10				30.03			обязательство
			32175,15			64350,30			96525,45				128700,60		321751.5	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05			128700,60	
НДС			20.04			20.07			20.10				20.01			обязательство
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	
			20.04			20.07			20.10				20.01			платеж
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	

Налог на имущество			30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство
			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91		268722.98	
			30.04			30.07			30.10				30.03			платеж
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07		105544,91	
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44		689774.53	
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07		276376,44	
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747.2	

### Задание 23

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Алгоритм решения:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\%, \quad (1)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$Cp$  – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$  – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$BCC = B - MZ - A + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$BCC = OT + CO + П + НП \quad (3)$$

где:  $BCC$  – вновь созданная стоимость;  $B$  – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг;  $MZ$  – материальные затраты;  $A$  – амортизация;  $ВД$  – внереализационные доходы;  $ВР$  – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);  $OT$  – оплата труда;  $CO$  – отчисления на социальные нужды;  $П$  – прибыль предприятия;  $НП$  – налоговые платежи.

$$BCC_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$BCC_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку ( $Д_H$ ) можно определить по следующей формуле:

$$Д_H = \frac{НП + CO}{BCC} \quad (4)$$

$$Д_{H2012} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$Д_{H2013} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величины вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где ST – сумма налогов; TV – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{64525} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{13747}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелажаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$НН_{2012} = \frac{11472,4}{56055 + 1619} \times 100\% = 19,9\%$$

$$НН_{2013} = \frac{13747}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

#### Задание 24.

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Провести сравнительный анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Алгоритм решения:

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО по различным методикам в соответствии с формулами (1)-(6) в таблице 1.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568	+14513	+25,9
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178	+12368	+23,4
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545	+3529	+22056
Налоговая нагрузка по методике М.Н.	99,5	34,6	-64,9	-65,2



Крейниной, %				
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3	+2144,6	+30,4
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461	+13215	+33,7
Амортизация, тыс. руб.	656	607	-49	-7,4
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041	+422	+26,0
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158	+1242	-36,5
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7	+130	+2,9
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383	-389	-2,2
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79	+15	+23,4
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8	-2	-11,2
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9	-1	-5,0

Как видно из таблицы 1 выручка ООО в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 14513 тыс. руб. или на 25,9%. За рассматриваемый период затраты на производство реализованной продукции без учета налогов выросли на 23,4%, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 3529 тыс. руб. Налоговые платежи в 2013г. по сравнению с 2012г. выросли на 2144,6 тыс. руб. или на 30,4%, материальные затраты на 13215 тыс. руб. или на 33,7%, сумма амортизации снизилась на 49 тыс. руб. или на 7,4%. Внереализационные доходы и расходы за анализируемый период выросли на 422 тыс. руб. или на 26,0%. Отчисления на социальные нужды в 2013г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 130 тыс. руб. или на 2,9%.

В 2013г. налоговая нагрузка ООО составляет: по методике Министерства финансов РФ – 18,9%, по методике М.Н. Крейниной – 34,6%, по методике Е.А. Кировой – 79%, по методике М.И. Литвина – 15,8%, следовательно, представленные методики расчетов имеют различные подходы в определении структуры налоговых платежей, которые включаются в расчеты. Наиболее полную оценку влияния налоговой нагрузки на экономическое состояние ООО дает способ расчета, предложенный М.Н. Крейниной.

Проведем сравнение налоговой нагрузки по различным методикам (рис. 1).

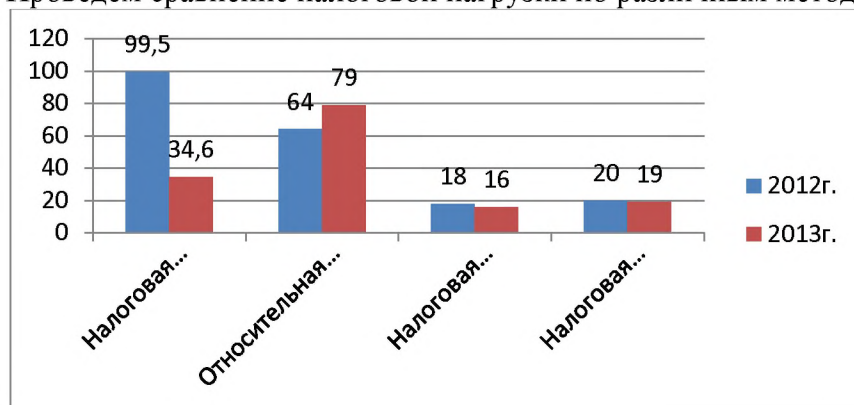


Рис.1. Сравнение налоговой нагрузки по различным методикам в 2012-2013гг., %

Согласно данным рис. 2.4 в 2013г. по сравнению с 2012г. только по методике Е.А. Кировой налоговая нагрузка выросла с 64% до 79% или на 15%, по другим методикам налоговая нагрузка снизилась. Так, по методике М.Н. Крейниной налоговая нагрузка уменьшилась с 99,5% до 34,6% или на 64,9%, по методике М.И. Литвина нагрузка уменьшилась с 18% до 16% или на 2%, по методике Минфина уменьшилась с 20% до 19%

или на 1%.

Таким образом, в ООО налоговая нагрузка составляет 34,6%, а по стране в целом – 10,9%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО превышает более чем в три раза коэффициент налоговой нагрузки предприятий по данному виду деятельности по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

### Критерии оценивания практических заданий

Решения практического задания	Критерии оценивания
	«5» (отлично) – выставляется за полное, безошибочное выполнение задания
	«4» (хорошо) – в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
	«3» (удовлетворительно) – допущены отдельные ошибки при выполнении задания.
	«2» (неудовлетворительно) – отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

### Критерии и шкала оценивания ответов на зачете

Шкала оценивания	Показатели
Зачтено	Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических (лабораторных) занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.
Не зачтено	Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Отказ от ответа или отсутствие ответа.

**ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ**  
рабочей программы дисциплины

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году  
Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году  
Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году  
Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_) для исполнения в 20\_\_-20\_\_ учебном году  
Внесены дополнения (изменения): \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_  
*(подпись, инициалы и фамилия)*