

АКТУАЛИЗИРОВАНО
Решением Ученого совета ИЦТЭ КГЭУ
Протокол №7 от 19.03.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
КГЭУ «КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЦТЭ

_____ Ю.В. Торкунова

«22 » июня 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и налоговое планирование

(Наименование дисциплины в соответствии с РУП)

Направление подго-
товки

38.03.01 Экономика

Направленности
(профили)

Бухгалтерский учет, анализ
и аудит на предприятиях

Квалификация

Бакалавр

г. Казань, 2021

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО 3++ по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика», утвержденного Приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу разработал(и):

доцент, к.э.н. _____ Серкина Н.А.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры-разработчика ЭОП, протокол №14 от 07.06.2021 г. Заведующий кафедрой Ахметова И.Г.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры протокол № 14 от 07.06.2021 г.

Зав. кафедрой ЭОП Ахметова И.Г.

Программа одобрена на заседании учебно-методического совета института Цифровых технологий и экономики, протокол № 10 от 22.06.2021 г.

Зам. директора института Цифровых технологий и экономики Косулин В.В.

Программа принята решением Ученого совета института Цифровых технологий и экономики протокол № 11 от 22.06.2021

Согласовано:

Руководитель ОПОП Ахметова И.Г.

1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью изучения данной дисциплины является выявление места и роли системы налогообложения субъектов хозяйствования, организации налоговой оптимизации и налогового планирования на предприятии, основ законодательного регулирования налогообложения в Российской Федерации, налогового контроля, а также формирование у студентов комплекса знаний по исчислению налогов и принятию управленческих решений в области налогового планирования.

Задачами дисциплины являются:

- изучение налоговой системы Российской Федерации (структура, функции);
- освоение порядка расчета основных налогов, действующих на территории Российской Федерации;
- изучение особенностей налогового учета;
- освоение навыков корпоративного налогового планирования.

Компетенции, формируемые у обучающихся, запланированные результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Запланированные результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)
Профессиональные компетенции (ПК)		
ПК-1: способен собирать и обобщать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, проводить их расчеты, а также составлять и предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.	ПК-1.2: обобщает информацию об имуществе и источниках формирования имущества, результатах хозяйственной деятельности за отчетный период и составляет в соответствии с установленными правилами формы бухгалтерской и статистической отчетности.	Знать: - обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив (З ₁); Уметь: - оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (У ₁); Владеть - формированием числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности (В ₁).

ПК-2: способен осуществлять ведение налогового учета и налогового планирования.	ПК 2.1: осуществляет налоговые расчеты, составление и предоставление деклараций и налоговой отчетности экономического субъекта.	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - методы финансового анализа и финансовых вычислений (Z_1); <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды (Y_1); <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки (B_1).
	ПК-2.2: формирует и применяет набор инструментов налогового планирования.	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (Z_1); <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов (Y_1); <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - организацией налогового планирования в экономическом субъекте (B_1).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленностей (профилей) Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях.

Код компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.	Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.
ОПК-2.4	Бухгалтерский учет и анализ	Преддипломная практика. Выполнение ВКР.

Для освоения дисциплиной обучающийся должен:

знать:

- процесс сбора финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации;
- базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов;
- базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных.

уметь:

- собирать и обобщать информацию для целей ведения учета имущества и источников его образования;

- анализировать многообразие собранных данных и приводить их к определенному результату для заполнения форм отчетности и обоснования экономического роста;

- проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей;

владеть:

- навыками обработки информации и последующего ее обобщения для составления бухгалтерской финансовой отчетности;

- навыками статистического, сравнительно-финансового анализа для решения вопросов профессиональной деятельности;

- методами финансового планирования профессиональной деятельности, использования экономических знаний в профессиональной практике;

- системой выводов для обоснования полученных результатов при расчетах экономических данных.

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (ЗЕ), всего 216 часов, из которых 84 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (занятия лекционного типа 32 час., практические занятия 48 час., групповые и индивидуальные консультации 4 час., прием экзамена (КПА) - 1 час., самостоятельная работа обучающегося 96 час., контроль знаний – 35 час.

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Семестр 7
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		84
Лекции (Лек)		32
Практические (семинарские) занятия (Пр)		48
Лабораторные работы (Лаб)		
Групповые консультации		2
Индивидуальные консультации		2
Сдача экзамена / зачета с оценкой (КПА)		1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС), в том числе:		96
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>		35
ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (Э – экзамен)		Э

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам занятий

Разделы дисциплины	Семестр	Распределение трудоемкости (в часах) по видам учебной работы, включая СРС								Формируемые результаты обучения (знания, умения, навыки)	Литература	Формы текущего контроля успеваемости	Формы промежуточной аттестации	Максимальное количество баллов по балльно - рейтинговой системе
		Занятия лекционного типа	Занятия практического / семинарского типа	Лабораторные работы	Групповые консультации	Самостоятельная работа студента, в т.ч.	подготовка к промежуточной аттестации	Сдача зачета / экзамена	Итого					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Тема 1. Предмет и задачи дисциплины	7	2	2	-	-	5	-	-	9	ПК-2.1 (З ₁ , У ₁ , В ₁)	Л1.1, Л2.1	Устный опрос. Решение задач. Тестирование		5
Тема 2. Система налогообложения в РФ.	7	4	-	-	-	10			19	ПК-1.2 (У ₁ , З ₁)	Л1.3, Л2.4, Л1.1, Л2.5, Л1.2, Л2.2	Устный опрос. Тестирование		5
Тема 3. Налоги РФ.	7	10	22			25			57	ПК-2.2 (З ₁)	Л1.3, Л2.2, Л1.2, Л2.3	Устный опрос. Решение задач. Тести-		15

Тема 4. Понятие и виды налоговой минимизации.	7	4	-			10			14	ПК-2.1 (З ₁ ; В ₁)	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.4, Л1.1	Устный опрос. Тестирование		5
Тема 5. Основы налогового планирования	7	2	-			10			12	ПК- 2.1 (З ₁), ПК-2.2 (У ₁)	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.1	Устный опрос. Тестирование		5
Тема 6. Методика налогового планирования	7	4	-			18			22	ПК-2.2 (У ₁ ; В ₁)	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.5	Устный опрос. Тестирование		10
Тема 7. Специальные методы налогового планирования.	7	6	24			18			48	ПК-2.2 (З ₁ ; У ₁ , В ₁)	Л1.3, Л2.3, Л2.2, Л1.2	Устный опрос. Решение задач. Тестирование		15
КСР	7				4				4					
КПА	7						1		1					
Промежуточная аттестация	7							35	35	З, У, В (ПК 1.2, ПК-2.1, ПК-2,2)			Экзамен	40
ИТОГО	7	32	48		4	96	1	35	216					100

3.3. Тематический план лекционных занятий

Номер раздела дисциплины	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, час.
1	Сущность и функции налогов, роль налоговых поступлений в формировании государственных бюджетов разных уровней.	2
2	Общие принципы и элементы налогообложения.	2
	Классификация налогов, Методы расчета налоговых обязательств.	2
3	Федеральные налоги (НДС, налог на прибыль, НДФЛ).	4
	Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог).	2
	Местные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог)	2
	Специальные налоговые режимы.	2
4	Причины и виды налоговой минимизации.	2
	Способы борьбы государства с попытками уклонения от уплаты налогов.	2
5	Принципы налогового планирования.	2
6	Внешние методы налогового планирования.	2
	Внутренние методы налогового планирования.	2
7	Методы применения законодательных льгот, метод оффшора.	2
	Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Оптимизация налогов с использованием методов налогового учета.	2
	Анализ эффективности корпоративного налогового планирования.	2
Всего		32

3.4. Тематический план практических работ

Номер раздела дисциплины	Темы лабораторных работ	Трудоемкость, час.
1	Анализ налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет.	2
3	Налог на добавленную стоимость.	4
	Акцизы.	4
	Налог на прибыль.	4
	Налог на доходы физических лиц.	4
	Налог на имущество организаций.	2
	Местные налоги.	2
	Специальные налоговые режимы.	2
7	Оценка целесообразности переоценки основных средств в целях сокращения налоговой нагрузки.	4
	Налоговая оптимизация с применением оффшора.	2
	Выбор организационно-правовой формы налогоплательщика.	2
	Выбор метода формирования себестоимости ТМЦ при их списании или реализации.	2

Выбор способа начисления амортизации в целях налоговой оптимизации.	2
Выбор способа учета готовой продукции в целях оптимизации налога на прибыль.	2
Выбор способа распределения косвенных расходов между номенклатурой выпускаемых изделий в целях оптимизации налога на прибыль.	2
Выбор объекта налогообложения при переходе на УСН.	2
Использование аутсорсинга в целях налоговой оптимизации.	2
Оценка эффективности налогового планирования организации.	4
Всего	48

3.5. Тематический план лабораторных занятий

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

3.6. Самостоятельная работа студента

Номер раздела дисциплины	Вид СРС	Содержание СРС	Трудоемкость, час.
1	Изучение теоретического материала, подготовка к практическому занятию № 1. Подготовка к тестированию	Функции налоговой системы	5
2	Изучение теоретического материала. Подготовка к тестированию.	Порядок проведения налогового контроля. Ответственность за нарушения налогового законодательства.	10
3	Изучение теоретического материала, подготовка к лабораторным занятиям № 2 – 12. Подготовка к тестированию	Патентная система налогообложения.	25
4	Изучение теоретического материала. Подготовка к тестированию.	Основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.	10
5	Изучение теоретического материала. Подготовка к тестированию.	Пределы налогового планирования, законодательные ограничения. Меры административного воздействия.	10
6	Изучение	Оптимизация через договор.	18

	теоретического материала, Подготовка к тестированию.		
7	Изучение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям № 13 -24. Подготовка к тестированию	Методы оффшора и льготного предприятия.	18
Всего			96

4. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий используются традиционные образовательные технологии - лекции в сочетании с лабораторными работами, самостоятельное изучение определённых разделов.

В процессе обучения используются дистанционные образовательные технологии и электронные образовательные ресурсы (ЭОР), размещенные в личных кабинетах студентов Электронного университета КГЭУ, URL: <http://e.kgeu.ru/>, направленные на обеспечение развития у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений.

В образовательном процессе используется:

- дистанционный курс (ДК), размещенный на площадке LMSMoodle, URL: <https://lms.kgeu.ru/course/view?id=2329>

5. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, включает: устный опрос, защиты практических работ; проведение тестирования.

Итоговой оценкой результатов освоения дисциплины является оценка, выставленная во время промежуточной аттестации обучающегося на экзамене с учетом результатов текущего контроля успеваемости. На экзамен выносятся теоретические и практические задания, проработанные в течение семестра на учебных занятиях и в процессе самостоятельной работы обучающихся. Экзаменационные билеты содержат два теоретических задания.

Обобщенные критерии и шкала оценивания уровня сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции) по итогам освоения дисциплины:

Планируемые результаты обучения	Обобщенные критерии и шкала оценивания результатов обучения			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		

Полнота знаний	<i>Уровень знаний ниже минимальных требований, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний, имеет место много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе, имеет место несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок</i>
Наличие умений	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме</i>
Наличие навыков (владение опытом)	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имеют место грубые ошибки</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов</i>
Характеристика сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции)	<i>Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач</i>	<i>Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач</i>	<i>Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач</i>	<i>Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач</i>
Уровень сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции)	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Запланированные дескрипторы освоения	Уровень сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции)			
		Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий

	дисциплины	Шкала оценивания			
		отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
		зачтено			не зачтено
ПК-1.2	знать:				
	- обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив (З ₁);	Знает обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив, не допускает ошибок.	Знает, обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив, может допускать несколько негрубых ошибок.	Плохо знает обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив, допускает много негрубых ошибок.	Не знает обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	- оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (У ₁);	Демонстрирует умение оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускает ошибок.	Демонстрирует умение, оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает при этом ряд небольших ошибок.	В целом демонстрирует умение оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает много мелких ошибок.	Не сформировано умение, оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	- формированием числовых показателей отчетов, входящих в состав бух-	Свободно владеет навыками формирования числовых показате-	Владеет навыками, формирования числовых показателей отчетов, входя-	Владеет навыками формирования числовых показателей отчетов, входя-	Не владеет навыками формирования числовых показателей отчетов, входя-

	галтерской (финансовой) отчетности (В ₁).	телей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, без ошибок.	щих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущен ряд мелких ошибок.	щих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает много мелких ошибок.	щих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает грубые ошибки.
ПК-2.1	знать				
	- методы финансового анализа и финансовых вычислений (З ₁);	Знает методы финансового анализа и финансовых вычислений, не допускает ошибок.	Знает методы финансового анализа и финансовых вычислений, может допускать несколько негрубых ошибок.	Знает методы финансового анализа и финансовых вычислений, допускает много негрубых ошибок.	Не знает методы финансового анализа и финансовых вычислений, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды (У ₁);	Демонстрирует умение исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды не допускает ошибок.	Демонстрирует умение исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды, может допускать несколько негрубых ошибок.	В целом демонстрирует умение исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды, допускает много негрубых ошибок.	Не сформировано умение исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	- обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	Свободно владеет навыками обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, от-	Владеет навыками обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в госу-	Владеет навыками обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в	Не владеет, навыками обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в

	ды в надлежащие адреса и в установленные сроки (В ₁).	четности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки, без ошибок.	дарственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки, может допустить несколько негрубых ошибок.	государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки, допускает много негрубых ошибок.	государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки, допускает грубые ошибки.
ПК-2.2	знать:				
	- порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (З ₁);	Знает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускает ошибок.	Знает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, может допустить несколько негрубых ошибок.	Знает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускает много негрубых ошибок.	Не знает порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, уровень знаний ниже минимальных требований.
	уметь:				
	- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов (У ₁);	Демонстрирует умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, не допускает ошибок.	Демонстрирует умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, может допустить несколько негрубых ошибок.	В целом демонстрирует умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, допускает много негрубых ошибок.	Не сформировано умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, допускает грубые ошибки.
	владеть:				
	- организацией налогового планирования в экономическом субъекте (В ₁).	Свободно владеет навыками организации налогового планирова-	Владеет навыками организации налогового планирования в эконо-	Владеет навыками организации налогового планирования в эконо-	Не владеет навыками организации налогового планирования в эконо-

		ния в экономическом субъекте, без ошибок.	мическом субъекте, может допустить несколько негрубых ошибок.	мическом субъекте, допускает много негрубых ошибок.	мическом субъекте, допускает грубые ошибки.
--	--	---	---	---	---

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины. Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедре-разработчика в бумажном и электронном виде.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Учебно-методическое обеспечение

Основная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие,	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке
1	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	учебное пособие	М.: Кнорус	2016	https://www.book.ru/book/918696	1
2	Тарасова В. Ф., Владыка М. В., Сапрыкина Т. В., Семькина Л. Н., Тарасова В. Ф.	Налоги и налогообложение	учебник	М.: Кнорус	2016	https://www.book.ru/book/917003/	1
3	Скворцов О. В.	Налоги и налогообложение. Практикум	учебное пособие для сред. проф.	М.: Академия	2012		10
4	Найденов Л.И.	Налогообложение предприятия	программа, метод. указания и контр. задания для	Казань: КГЭУ	2007		5

5.	Серкина Н.А.	Налогообложение и налоговое планирование. Практикум	Учебно-методическое пособие	Казань: КГЭУ	2020		10
6.	Серкина Н.А.	Налоговый менеджмент	Учебное пособие	Казань: КГЭУ	2022		10

Дополнительная литература

Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие, др.)	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке КГЭУ
Скворцов О. В.	Налоги и налогообложение	учеб. пособие для студ. учреждений сред. проф. образования	М.: Академия	2012		20
Майбуров И.А.	Налоги и налогообложение	учебник для вузов	М.: ЮНИТИ-ДАНА	2009		59
Власова М. С., Суханов О. В.	Налоги и налогообложение	учебное пособие	М.: Кнорус	2016	https://www.book.ru/book/917781/	1

6.2. Информационное обеспечение

6.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

№ п/п	Наименование электронных и интернет-ресурсов	Ссылка
1	Электронно-библиотечная система «Лань»	https://e.lanbook.com/
2	Электронно-библиотечная система «ibooks.ru»	https://ibooks.ru/
3	Электронно-библиотечная система «book.ru»	https://www.book.ru/
4	<u>Энциклопедии, словари, справочники</u>	http://www.rubricon.com
5	Портал "Открытое образование"	http://npoed.ru
6	Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru

6.2.2. Профессиональные базы данных

№ п/п	Наименование профессиональных баз данных	Адрес	Режим доступа
1	Официальный сайт Правительства Российской Федерации	http://government.ru/	http://www.mathnet.ru
3	Официальный сайт	https://minenergo.gov.ru/opend	https://minenergo.gov.ru/opend

	Министерства энергетики Российской Федерации	ata	ata
4	Министерство экономического развития РФ	https://economy.gov.ru/	https://economy.gov.ru/
5	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	http://www.minfin.ru	http://www.minfin.ru

6.2.3. Информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование информационно-справочных систем	Адрес	Режим доступа
1	Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru	http://elibrary.ru
2	Российская государственная библиотека	http://www.rsl.ru	http://www.rsl.ru
3	Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH	http://www.zbmath.org	http://www.zbmath.org
4	Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink	http://link.springer.com	http://link.springer.com
5	Образовательный портал	http://www.uceba.com	http://www.uceba.com

6.2.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD	Пакет программных продуктов содержащий в себе необходимые офисные программы	ЗАО "СофтЛайнТрейд" №225/10 от 28.01.2010 Неискл. право. Бессрочно
2	Браузер Chrome	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия Неискл. право. Бессрочно
3	LMS Moodle	ПО для эффективного онлайн-взаимодействия преподавателя и студента	Свободная лицензия Неискл. право. Бессрочно
4	Windows 7 Профессиональная (SevenPro_Check)	Пользовательская операционная система	"ЗАО ""ТаксНет-Сервис"" №ПО-ЛИЦ 0000/2014 от 27.05.2014 Неискл. право. Бессрочно
5.	«Консультант плюс»	http://www.consultant.ru/	http://www.consultant.ru/

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Вид учебной работы	Наименование специальных помещений и помещений для СРС	Оснащенность специальных помещений и помещений для СРС
1	Лекционные занятия	Д-302. Учебная аудитория	180 посадочных мест, доска аудиторная, акустическая система, усилитель-микшер для систем громкой связи, миникомпьютер, монитор, проектор, экран настенно -потолочный, микрофон, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
		Д-308. Учебная аудитория	36 посадочных мест, интерактивная доска, проектор, процессор, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
2	Практические занятия	Д-319. Учебная аудитория	30 посадочных мест, компьютер в комплекте с монитором, проектор, экран, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
		Д-314. Учебная аудитория	39 посадочных места, компьютер в комплекте с монитором (15 шт.), проектор, экран, доска аудиторная, подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду
4	Самостоятельная работа обучающегося	Компьютерный класс с выходом в Интернет В-600а	Специализированная учебная мебель на 30 посадочных мест, 30 компьютеров, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), видеокамеры, программное обеспечение
		Читальный зал библиотеки	Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, мультимедийный проектор, экран, программное обеспечение
5.	Экзамен	Учебная аудитория	37 посадочных мест, доска интерактивная проектор, компьютер в комплекте с монитором (6 шт.) моноблок (10) подключение к сети "Интернет", доступ в электронную информационно-образовательную среду.

8. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета www/kgeu.ru. Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;
- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18

пунктов), тотально озвучивается;

- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

9. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

Гражданское и патриотическое воспитание:

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

Духовно-нравственное воспитание:

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

Культурно-просветительское воспитание:

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- формирование эстетической картины мира;

- повышение познавательной активности обучающихся.

Научно-образовательное воспитание:

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

Структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Семестр 8
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		81
Лекции (Лек)		32
Практические (семинарские) занятия (Пр)		48
Лабораторные работы (Лаб)		
КСР		4
Сдача экзамена / зачета с оценкой (КПА)		1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС), в том числе:		123
Контрольная работа		85
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>		8
ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (Э – экзамен)		Э

*Приложение к рабочей
программе дисциплины*



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

Б1.В.07 Налоговый учет и налоговое планирование

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленности (профили)
на

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
предприятий

Квалификация

бакалавр

г. Казань, 2021

Оценочные материалы по дисциплине Налоговый учет и налоговое планирование - комплект контрольно-измерительных материалов, предназначенных для оценивания результатов обучения на соответствие дескрипторам достижения компетенции

ПК-1.2: обобщает информацию об имуществе и источниках формирования имущества, результатах хозяйственной деятельности за отчетный период и составляет в соответствии с установленными правилами формы бухгалтерской и статистической отчетности.

ПК-2.1: осуществляет налоговые расчеты, составление и предоставление деклараций и налоговой отчетности экономического субъекта.

ПК-2.2: формирует и применяет набор инструментов налогового планирования.

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание процесса обучения по дисциплине. При текущем контроле успеваемости используются следующие оценочные средства: устный индивидуальный и групповой опрос; защита контрольных работ; защиты письменных домашних заданий; презентаций проектов, рефератов, др. заданий, выполненных индивидуально или группой обучающихся; тестирование (письменно или с использованием компьютера); контроль выполнения самостоятельной работы обучающихся (письменно или устно).

Промежуточная аттестация имеет целью определить уровень достижения запланированных результатов обучения по дисциплине Налогообложение и налоговое планирование за 4 курс 7 семестр. Форма промежуточной аттестации - экзамен.

Оценочные материалы включают задания для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, разработанные в соответствии с рабочей программой дисциплины.

1. Технологическая карта

Семестр 7

Номер темы дисци- плины	Вид СРС	Наимено- вание оценочного средства	Заплани- рованные дескрипторы освоения дисциплине	Уровень освоения дисциплины, баллы			
				неудов-но	удов-но	хорошо	отлично
				не зачтено	зачтено		
				низкий	ниже среднего	средний	высокий
Текущий контроль успеваемости							
1	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, Рфр, тест,	ПК-1.2, 2.1, 2.2 (З ₁ , У ₁ , В ₁);	менее 3	3 - 4	4 - 5	5 - 6
2	Изучение теоретического материала, подготовка к тестированию	Тест, Рфр		менее 3	3 - 4	4 - 5	5 - 6
3	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр		менее 9	9 - 10	10 - 12	12 - 14
4	Изучение теоретического материала, подготовка к тестированию	Тест, Рфр		менее 3	3 - 4	4 - 5	5-6
5	Изучение теоретического материала, подготовка к тестированию	Тест, Рфр		менее 3	3 - 4	4 - 5	5 - 6
6	Изучение теоретического материала, подготовка к тестированию	Тест, Рфр		менее 3	3 - 4	4 - 6	6 – 7

7.	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр		Менее 10	10 - 11	11 - 13	13 - 15
Всего баллов				0-34	35-41	42-51	52-60
Промежуточная аттестация							
	Подготовка к экзамену	Билет, включающий в себя 2 вопроса	ПК- 1.2, 2.1,2.2 (З ₁ ,У ₁ , В ₁);	0 - 20	20 - 28	28 - 33	33 - 40
Итого баллов				0-54	55-69	70-84	85-100

2. Перечень оценочных средств

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Оценочные материалы
Кейс-задача (КЗ)	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
Реферат (Рфр)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
Тест (Тест)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Комплект тестовых заданий

3. Оценочные материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Наименование оценочного средства	Кейс-задачи (КЗ)
Представление и содержание оценочных материалов	<p>Решение кейсов, заключается в постановке и решении конкретных проблем на основе систематизации информации. Данный вид работы способствует развитию мышления, творческих навыков, усвоению знаний, компетенций, приобретенных в ходе активного исследования и самостоятельного решения задач.</p> <p>Полученный опыт позволяет студентам ставить и решать различные задачи как стандартные, так и нестандартные, связанные с их дальнейшей профессиональной деятельностью. Кейсы и ответы на них оформляются письменно. В своем решении студенты должны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сформулировать причины возникновения ситуации, спрогнозировать поведение участников кейса, обосновать необходимость получения дополнительных данных и определить источники их получения; 2) продемонстрировать знания и умения относительно использования ситуативного и системного подхода, широты взглядов на проблему; 3) разработать и продемонстрировать программу мероприятий, направленную на реализацию решения проблемы с помощью одного из научных методов (например, аналитического): проанализировать входные данные, превратить их в информацию; сформулировать проблему, цели и миссию; выдвинуть возможные гипотезы и альтернативные варианты решения задачи; предложить направления их реализации, оценить итог.

Тема 1. Предмет и задачи дисциплины.

Проанализировать доходы федерального бюджета и налоговые поступления

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	
			в ВВП	в доходах бюджета
1.	Объем ВВП	13050000,0	100,0	-
2.	Доходы бюджета, всего	2783431,8		100,0
2.1.	- доходы от уплаты федеральных налогов и сборов	2623643,7		
2.2.	- неналоговые доходы	145721,8		
2.3.	- доходы целевых бюджетных фондов	14066,3		

Тема 3. Налоги Российской Федерации.

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для их производства была закуплена и израсходована краска на 528000, в т.ч. НДС 20%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, в размере 285000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Стоимость реализованной продукции составила 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, а стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Тема 7. Специальные методы налогового планирования.

Наименование показателя	Значение показателя, млн. руб.
1. Выручка от реализации продукции	10,0
2. Полная себестоимость реализованной продукции	8,0
3. Остаточная стоимость основных средств, в т.ч.	10,0
- здания и сооружения	7,0
- оборудование	3,0

Проанализировать целесообразность переоценки основных средств в целях снижения налогового бремени по налогам на прибыль и имущество по двум вариантам:

- 1) переоцениваются все основные средства;
- 2) переоцениваются только основные средства с небольшим сроком полезного использования (оборудование).

Амортизация начисляется линейным способом. Средняя

	<p>годовая норма амортизационных отчислений зданий и сооружений – 3%; оборудования – 12,5%.</p> <p>Индекс переоценки – 1,2.</p>
<p>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</p>	<p>При оценке выполненного задания учитываются следующие критерии:</p> <p>1. Умение пользоваться материалом</p> <ul style="list-style-type: none"> - использование имеющихся в распоряжении данных, чтобы разработать подробный и обоснованный план действий - 2 балла; - использование имеющихся в распоряжении данных, для разработки подробного и обоснованного плана действий с помощью преподавателя - 1 балл; - не умение использовать имеющиеся в распоряжении данные – 0 баллов. <p>2. Решение кейс-задачи</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведение тщательного анализа ситуации, непосредственного решения в установленные временные рамки – 2 балла; - проведение не полного анализа ситуации, непосредственного решения задачи в установленные временные рамки – 1 бал; - отсутствие решения кейс-задачи – 0 баллов. <p>3. Последовательность изложения</p> <ul style="list-style-type: none"> -содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла; -последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл; -путаница в изложении материала – 0 баллов; <p>4. Владение речью и терминологией</p> <ul style="list-style-type: none"> -материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла; -в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл; -допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов; <p>5. Уровень теоретического анализа</p> <ul style="list-style-type: none"> -показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла; -обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл; -полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов; <p>Количество баллов: максимум – 10</p>
<p>Наименование оценочного средства</p>	<p>Тест (Тест)</p>
<p>Представление и содержание оценочных материалов</p>	<p>Комплект тестовых заданий. Тест содержит 20 вопросов с заданиями 4-х типов (закрытые, открытые тесты, тесты на упорядочение, на установление соответствия) для выполнения с использованием компьютерной техники.</p> <p>Тема 1. Предмет и задачи дисциплины.</p> <p>1. Налог – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж,

взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;

- обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- плата, взимаемая с организаций и физических лиц за совершение государственными органами определенных действий.

2. Налоговая база – это:

- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- величина налоговых исчислений на единицу измерения;
- объект налогообложения в стоимостном выражении.

3. Лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налога, является:

- налогоплательщиком;
- налоговым агентом;
- сборщиком налога.

4. Налоговый агент – это лицо, на которое:

- в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и внесению в бюджет налога;
- в соответствии с договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов.

5. Сбор – это:

- плата, взимаемая с организаций и физических лиц, за совершение государственными органами определенных действий;
- обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий.

Тема 2. Система налогообложения РФ.

1. Все неустраимые сомнения налогового законодательства трактуются в пользу:

- государства;
- налоговых органов;
- налогоплательщиков;
- по усмотрению суда.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации состоит из:

- двух частей;
- трех частей;
- пяти частей.

3. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует..... метод.

- пропорциональный;
- равный;

- прогрессивный;
- регрессивный.

4. При прогрессивном методе налогообложения:

- для каждого плательщика устанавливается равная сумма налога;
- для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются.

5. Согласно НК РФ обязательным является следующий элемент налога:

- предмет налога;
- налоговая льгота;
- объект налогообложения;
- единица обложения.

Тема 3. Налоги Российской Федерации.

1. Объектом обложения налогом на прибыль является:

- чистая прибыль;
- валовая прибыль;
- нераспределенная прибыль;
- разность между доходами и расходами предприятия.

2. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- владельца имущества;
- от реализации имущества;
- от сдачи имущества в аренду.

3. Налог на доходы физических лиц взимается по ставкам.

- прогрессивным;
- регрессивным;
- пропорциональным;
- твердым;
- смешанным.

4. Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

- мощность двигателя;
- первоначальная стоимость;
- остаточная стоимость;
- покупная цена.

5. НДС может быть перечислен в бюджет:

- из средств работодателя;
- из средств налогового агента;
- из средств работника;
- не перечисляется.

Тема 4. Понятие и виды налоговой минимизации.

1. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- налоговой оптимизации;

- уклонения от уплаты налогов.

2. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- идентичные;
- сравнимые;
- отличающиеся.

3. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- форма над существом;
- существо над формой;
- налоговая цель;
- целостность сделки.

Тема 5. Основы налогового планирования.

1. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- полноценное использование налоговых льгот;
- уплату минимальной суммы положенных налогов;
- несвоевременную уплату налогов;
- уплату налогов в последний день установленного срока.

2. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

- обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе;
- обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию;
- необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

3. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- уровень хозяйствующих субъектов;
- уровень государства;
- международный уровень;
- конкретное физическое лицо.

Тема 6. Методика налогового планирования.

1. К налоговым льготам не относится:

- налоговый кредит;
- снижение ставки налога;
- необлагаемый минимум;
- уклонение от уплаты налогов.

2. Учетная политика предприятия разрабатывается:

- самим предприятием;
- территориальной налоговой инспекцией;
- Министерством финансов РФ.

3. Снижение обязательных налоговых платежей с помощью привлечения труда инвалидов является:

- благотворительной деятельностью;
- уклонением от уплаты налогов;
- налоговой оптимизацией.

4. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- налоговой оптимизации;

	<ul style="list-style-type: none"> - уклонения от уплаты налогов. - налоговой минимизацией. <p>5. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полноценное использование налоговых льгот; - уплату минимальной суммы положенных налогов; - несвоевременную уплату налогов; - уплату налогов в последний день установленного срока. <p>Тема 7. Специальные методы налогового планирования.</p> <p>1. Создание оффшорных компаний считается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговой оптимизацией; - уклонением от уплаты налогов; - налоговой минимизацией. <p>2. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метода замены отношений; - метода разделения отношений; - метода сокращения объекта обложения. <p>3. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метода замены отношений; - метода разделения отношений; - метода сокращения объекта обложения. <p>4. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прибыль; - добавленную стоимость; - выручку; - величину расходов; - сэкономленную сумму налогов. <p>5. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - чистому финансовому результату; - сэкономленной сумме налогов; - величине недоимки; - сумме начисленных налогов.
<p>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</p>	<ul style="list-style-type: none"> - выполнено 91-100% заданий – 10 баллов (за каждый тест) - выполнено 71- 90% заданий – 8 баллов (за каждый тест); - выполнено 51-70% заданий – 5 баллов (за каждый тест); - выполнено менее 50% заданий – 0 баллов. <p>В течение семестра тестирование проводится 4 раза. Соответственно максимально количество баллов- 40.</p>
<p>Наименование оценочного средства</p>	<p>Реферат (Рфр)</p>
<p>Представление и содержание</p>	<p>Самостоятельная работа обучающихся – это планируемая работа, выполняемая по заданию и при методическом</p>

<p>оценочных материалов</p>	<p>руководстве научно-педагогического работника, но без его непосредственного участия.</p> <p>Самостоятельная работа играет важную роль в достижении ряда целей, таких как:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) овладение экономической методологией исследования; 2) более глубокое усвоении дисциплины в целом и ее отдельных проблем; 3) приобретение навыков самостоятельной работы с первоисточниками, монографической и справочной литературой; 4) развитие логического мышления и умения обосновать целесообразность практических рекомендаций; 5) усвоение методов сбора, обработки и анализа статистического материала. <p>Обучающемуся предлагается самостоятельно выбрать тему для написания реферата из предложенного списка.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и функции налогов. 2. Налоговое право в Российской Федерации. 3. Виды налогов и их классификация. 4. Методы определения и расчета налоговых обязательств. 5. Принципы налогообложения. 6. Система налогов и сборов Российской Федерации согласно Налоговому кодексу. 7. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 8. Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 9. Порядок группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. 10. Сущность и функции налогового учета при исчислении налога на прибыль. 11. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп при исчислении налога на прибыль. 12. Платежи за загрязнение окружающей среды. 13. Налог на имущество организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 14. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 15. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 16. Местные налоги и сборы. 17. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога. 18. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты, используемые при исчислении налога на доходы физических лиц. 19. Патентная система налогообложения. 20. Упрощенная система налогообложения.
------------------------------------	---

	<p>21. Транспортный налог и способы его исчисления.</p> <p>22. Общий и специальный режимы налогообложения: сравнительная характеристика.</p> <p>23. Направления реформирования налоговой системы в России.</p> <p>24. Формы и методы налогового контроля.</p> <p>25. Налоговые правонарушения, ответственность за их совершение.</p> <p>26. Корпоративное налоговое планирование.</p> <p>27. Принципы налоговой оптимизации.</p> <p>28. Специальные методы налоговой оптимизации.</p> <p>29. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства.</p> <p>30. Основные направления налоговой оптимизации.</p> <p>31. Значение и содержание корпоративного налогового менеджмента.</p> <p>32. Основы организации налогового менеджмента.</p> <p>33. Значение корпоративного налогового бюджетирования.</p> <p>34. Налоговая нагрузка: содержание и управление.</p>
<p>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</p>	<p>1. Знание материала</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание материала раскрыто в полном объеме, предусмотренном программой дисциплины – 2 балла; - содержание материала раскрыто неполно, показано общее понимание вопроса, достаточное для дальнейшего изучения программного материала – 1 балл; - не раскрыто основное содержание учебного материала – 0 баллов; <p>2. Последовательность изложения</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла; - последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл; - путаница в изложении материала – 0 баллов; <p>3. Владение речью и терминологией</p> <ul style="list-style-type: none"> - материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла; - в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл; - допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов; <p>4. Применение конкретных примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> - показано умение иллюстрировать материал конкретными примерами - 2 балла; - приведение примеров вызывает затруднение – 1 балл; - неумение приводить примеры при объяснении материала – 0 баллов; <p>5. Уровень теоретического анализа</p> <ul style="list-style-type: none"> - показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла; - обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл;

	-полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов; Количество баллов: максимум – 10.
--	---

4.Оценочные материалы промежуточной аттестации

Наименование оценочного средства	Экзамен
Представление и содержание оценочных материалов	<p>Экзамен является итоговой формой оценки знаний обучающихся, приобретённых в течение обучения по дисциплине. Экзамен проводится в письменной форме с дальнейшим собеседованием. Студент выбирает билет, содержащий 2 вопроса. Билеты формируются преподавателем перед экзаменационной сессией.</p> <p>Примеры экзаменационных билетов:</p> <p>Билет 1.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и функции налогов, роль налогов в формировании государственных бюджетов разных уровней. 2. Признаки и способы налоговой минимизации. <p>Билет 2.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация налогов. 2. Признаки и методы уклонения от уплаты налогов. <p>Билет 3.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций: элементы. 2. Методы замены отношений и разделения отношений. <p>Билет 4.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общие принципы налогообложения. 2. Причины налоговой минимизации. <p>Билет 5.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы расчета налоговых обязательств. 2. Некриминальное и криминальное уклонение от уплаты налогов.
Критерии оценки и шкала оценивания в баллах	<p>При выставлении баллов за ответы на задания в билете учитываются следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Владение методами и технологиями, запланированными в рабочей программе дисциплины 2. Владение специальными терминами и использование их при ответе. 3. Умение объяснять, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы 4. Логичность и последовательность ответа 5. Демонстрация способности участвовать в разработке обобщенных вариантов решения проблем <p>От 33 до 40 баллов оценивается ответ, который показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.</p> <p>От 28 до 33 баллов оценивается ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологи-</p>

ческим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

От 20 до 28 баллов оценивается ответ, свидетельствующий, в основном, о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.

От 0 до 20 баллов оценивается ответ, демонстрирующий поверхностное знание вопроса, несформулированными навыками анализа процессов и явлений, студентом допускаются грубые ошибки.

Максимальное количество баллов за экзамен - 40