



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

«28» октября, 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и налоговое планирование

(Наименование дисциплины в соответствии с РВП)

Направление подго-
товки

38.03.01 Экономика
(Код и наименование направления подготовки)

Направленность

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
на предприятиях ТЭК

Квалификация

Бакалавр

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО 3+ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономка» (уровень бакалавриат), утвержденный Приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. № 1327.

Программу разработал(и):

доцент, к.э.н. _____ Серкина Н.А.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры-разработчика ЭОП, протокол № 3 от 05.10.2020 г. Заведующий кафедрой И.Г. Ахметова

Программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры:

Зав. кафедрой ЭОП Ахметова И.Г.
протокол № 3 от 05.10.2020 г.

Программа одобрена на заседании учебно-методического совета института Цифровых технологий и экономики, протокол № 2 от 26.10.2020 г.

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

Программа принята решением Ученого совета института Цифровых технологий и экономики протокол № 2 от 26.10.2020

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 дескрипторами достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)
ПК-2: способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социальные показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации (З ₁)
	Уметь: - анализировать во взаимосвязи экономические явления; осуществлять выбор инструментальных средств для сбора, анализа и обработки данных в соответствии с поставленной задачей (У ₁)
	Владеть: Методами анализа нестандартных кризисных ситуаций на предприятиях электроэнергетики при принятии организационно- управленческих решений (В ₁)
ПК-16: способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней,	Знать: - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта (З ₁).
	Уметь: - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в

страховых взносов - во внебюджетные фонды;	государственные внебюджетные фонды (У ₁); Владеть: - организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности (В ₁).
ПК-17: способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знать: правила защиты информации (З ₁). Уметь: - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды (У ₁) Владеть: - контролем ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды (В ₁)
ПК-18: способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: - основные категории и понятия основных экономических и естественно научных дисциплин; экономический смысл инструментария, применяемого в корпоративном налоговом планировании (З ₁). Уметь: - формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) (У ₁); Владеть: - организацией ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте (В ₁)

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налогообложение и налоговое планирование» относится к дисциплинам вариативной части дисциплин учебного плана по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» и изучается на 4 курсе 7 семестре.

Дисциплина «Налогообложение и налоговое планирование» базируется на дисциплинах: «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Организация планирования на предприятиях ТЭК».

Знания, полученные по освоению дисциплины «Налоговый учет и налоговое планирование», необходимы при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет процедур банкротства» и др., а также при выполнении выпускной квалификационной работы.

Для освоения дисциплины 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 85 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (занятия лекционного типа 32 часа, занятия семинарского типа (практические занятия) 48 часов, групповые консультации 2 часа, контроль самостоятельной работы (КСР) – 2 часа, контактные часы во время промежуточной аттестации: подготовка к ответу и ответ во время промежуточной аттестации (КПА) – 1 час, самостоятельная работа обучающегося 96 час. Практическая подготовка по виду профессиональной деятельности составляет 9 часов.

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр 7
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		85	85
Лекции (Лек)		32	32
Практические занятия (Пр)		48	48
Контроль самостоятельной работы (КСР)		2	2
Групповые консультации		2	2
Сдача экзамена / зачета с оценкой (КПА)		1	1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС):		96	96
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>		35	35
ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (За – зачет, ЗО – зачет с оценкой, Э – экзамен)		Э	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	КСР	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
<p>Тема 1. Предмет и задачи дисциплины Лекция 1. Сущность и функции налогов, роль налоговых поступлений в формировании государственных бюджетов разных уровней. Практическое занятие 1. Анализ налоговых и неналоговых поступлений в федеральный бюджет.</p>	7	2	2	-	-	5	-	-	9	ПК-18 (З ₁)	Л1.1, Л2.1	Устный опрос. Решение задач. Тестирование	Экзамен	5
<p>Тема 2. Система налогообложения в РФ. Лекция 2. Общие принципы и элементы налогообложения Лекция 3. Классификация налогов, Методы расчета налоговых обязательств.</p>	4	-	-	-	10				19	ПК-2 (З ₁ , У _{2,3}), ПК-17 (В ₁)	Л1.3, Л2.4, Л1.1, Л2.5, Л1.2, Л2.2	Устный опрос. Тестирование		5
<p>Тема 3. Налоги РФ. Лекции 4-5. Федеральные налоги (НДС,</p>	10	22			25				57	ПК-2 (З ₁ , У ₁₋₃), ПК-	Л1.3, Л2.2,	Устный опрос. Решение задач.		15

<p>налог на прибыль, НДФЛ).</p> <p>Лекция 6. Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог).</p> <p>Лекция 7. Местные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог)</p> <p>Лекция 8. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Практические занятия 2-3. Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Практическое занятие 4. Акцизы.</p> <p>Практические занятия 5-6. Налог на прибыль.</p> <p>Практическое занятие 7-8. Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Практическое занятие 9. Налог на имущество организаций.</p> <p>Практическое занятие 10. Местные налоги.</p> <p>Практические занятия 11-12. Специальные налоговые режимы.</p>								16 (У _{1,3} ; В ₁); ПК- 17 (У _{1,2} ; В ₁); ПК-18 (У _{1,2}).	Л1.2, Л2.3	Тестирование	
<p>Тема 4. Понятие и виды налоговой минимизации.</p> <p>Лекция 9. Причины и виды налоговой минимизации.</p> <p>Лекция 10. Способы борьбы государства с попытками уклонения от уплаты налогов.</p>	4	-		10			14	ПК-2 (З ₁ ;У ₃ ; В ₃); ПК-16 (З ₁); ПК-17 (У ₃ ,В ₂); ПК-18 (У _{5,7})	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.4, Л1.1	Устный опрос. Тестирование	5
<p>Тема 5. Основы налогового планирования</p> <p>Лекция 11. Принципы налогового планирования.</p>	2	-		10			12	ПК-7 (З ₁); ПК-7 (В ₁); ПК-15 (У ₁)	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.1	Устный опрос. Тестирование	5

<p>Тема 6. Методика налогового планирования Лекция 12. Внешние методы налогового планирования Лекция 13. Внутренние методы налогового планирования.</p>		4	-			18			22	ПК-2 (В ₁); ПК-17(З ₁)	Л1.3, Л2.3, Л1.2, Л2.5	Устный опрос. Тестирование		10
<p>Тема 7. Специальные методы налогового планирования Лекция 14. Методы применения законодательных льгот, метод оффшора. Лекция 15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Оптимизация налогов с использованием методов налогового учета. Лекция 16. Анализ эффективности корпоративного налогового планирования. Практические занятия 13 - 14. Оценка целесообразности переоценки основных средств в целях сокращения налогового бремени. Практическое занятие 15. Налоговая оптимизация с применением оффшора. Практическое занятие 16. Выбор организационно-правовой формы налогоплательщика. Практическое занятие 17. Выбор метода формирования себестоимости ТМЦ при их списании или реализации. Практическое занятие 18. Выбор способа начисления амортизации в целях налоговой оптимизации. Практическое занятие 19. Выбор способа учета готовой продукции в целях оптимизации налога на прибыль.</p>		6	24	2	2	18			48	ПК-18 (У ₃₋₆ ; В ₁₋₃)	Л1.3, Л2.3, Л2.2, Л1.2	Устный опрос. Решение задач. Тестирование		15

<p>Практическое занятие 20. Выбор способа распределения косвенных расходов между номенклатурой выпускаемых изделий в целях оптимизации налога на прибыль.</p> <p>Практическое занятие 21. Выбор объекта налогообложения при переходе на УСН.</p> <p>Практическое занятие 22. Использование аутсорсинга в целях налоговой оптимизации.</p> <p>Практические занятия 23 – 24. Оценка эффективности налогового планирования организации.</p>														
Промежуточная аттестация						1	35	36					Экзамен	40
ИТОГО		32	48	2	2	96	1	35	216					100

4. Образовательные технологии

При проведении учебных занятий используются традиционные образовательные технологии (лекции в сочетании с практическими занятиями, самостоятельное изучение определённых разделов) и современные образовательные технологии, направленные на обеспечение развития у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств: групповые дискуссии, анализ ситуаций и имитационных моделей, работа в команде, преподавание дисциплины на основе результатов научных исследований с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей и т.п.

При реализации дисциплины «Налогообложение и налоговое планирование» по образовательной программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях ТЭК» направления подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В образовательном процессе используются:

- электронные образовательные ресурсы (ЭОР), размещенные в личных кабинетах студентов Электронного университета КГЭУ, URL: <http://e.kgeu.ru/>

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 обеспечивает оценивание процесса обучения по дисциплине. При текущем контроле успеваемости используются следующие оценочные средства: задания, выполненные индивидуально на практических (семинарских) занятиях (кейс-задачи), проведение компьютерного тестирования, контроль самостоятельной работы обучающихся в устной форме (Реферат).

Итоговой оценкой результатов освоения дисциплины является оценка, выставленная во время промежуточной аттестации обучающегося в форме экзамена с учетом результатов текущего контроля успеваемости. Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится письменно по билетам или в виде тестирования. Экзаменационные билеты содержат 2 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	Уровень знаний ниже минимальных требований, имеют место	Минимально допустимый уровень знаний, имеет место много негру-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе, имеет место несколько	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки,

	грубые ошибки	бых ошибок	негрубых ошибок	без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имеют место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имеют место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристика сформированности компетенции (дескриптора достижения компетенции)	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	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	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенции (дескриптора достижения компетенции)	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Запланированные дескрипторы освоения дисциплины	Уровень сформированности компетенции (дескрипторы достижения компетенции)			
		Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
		Шкала оценивания			
		отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
		зачтено			не зачтено
ПК 2: способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социальные показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	знать:				
	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации(З ₁)	Знает основные нормативные и законодательные акты, регулирующие системы налоговых отношений в Российской Федерации. Не допускает ошибок.	Знает основные нормативные и законодательные акты, регулирующие системы налоговых отношений в Российской Федерации. Допускает несколько мелких ошибок.	Знает основные нормативные и законодательные акты, регулирующие системы налоговых отношений в Российской Федерации. Допускает множество мелких ошибок.	Уровень знаний ниже минимально допустимого, делает грубые ошибки.
	уметь:				
	Анализировать во взаимосвязи экономические явления; осуществлять выбор инструментальных средств для сбора, анализа и обработки данных в соответствии с поставленной задачей (У ₁)	Демонстрирует умение анализа внутренней среды субъекта хозяйствования. Не допускает ошибок.	Демонстрирует умение анализа внутренней среды субъекта хозяйствования. Допускает незначительное количество ошибок.	В целом демонстрирует умение анализа внутренней среды субъекта хозяйствования. Допускает множество ошибок.	Не демонстрирует умения анализа конкретной ситуации на предприятии, делает грубые ошибки.
владеть:					
Методами анализа нестандартных кризисных ситуаций на предприятиях электроэнергетики при принятии организационно-управленческих решений(В ₁)	Полностью владеет методами анализа, не допускает ошибок.	Полностью владеет методами анализа, допускает мелкие ошибки.	Не полностью владеет методами анализа, допускает множество мелких ошибок.	Не продемонстрировал базовые навыки, допускает грубые ошибки.	

<p>ПК-16: способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>	<p>знать:</p>				
	<p>Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.(З₁)</p>	<p>Знает полный пакет организационно-распорядительных документов экономического субъекта. Не допускает ошибок</p>	<p>Знает полный пакет организационно-распорядительных документов экономического субъекта. Допускает несколько мелких ошибок.</p>	<p>В целом знает пакет организационно-распорядительных документов экономического субъекта. Допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Уровень знаний ниже минимального, делает грубые ошибки.</p>
	<p>уметь:</p>				
	<p>Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды (У₁).</p>	<p>Демонстрирует умение проверки качества регистров, деклараций и других форм отчетности. Не допускает ошибок.</p>	<p>Демонстрирует умение проверки качества регистров, деклараций и других форм отчетности. Допускает несколько мелких ошибок.</p>	<p>Демонстрирует умение проверки качества регистров, деклараций и других форм отчетности. Допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Умение контроля качества бухгалтерской и налоговой отчетности ниже допустимого уровня, делает грубые ошибки.</p>
<p>владеть:</p>					
	<p>Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности (В₁)</p>	<p>Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Не допускает ошибок.</p>	<p>Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Допускает несколько мелких ошибок.</p>	<p>Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Не продемонстрировал базовые навыки, допускает грубые ошибки.</p>
<p>ПК-17: способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>знать:</p>				
	<p>Правила защиты информации (З₁)</p>	<p>Полностью знает правила защиты информации. Не допускает ошибок.</p>	<p>Полностью знает правила защиты информации. Допускает незначительные ошибки.</p>	<p>Недостаточно знает правила защиты информации. Допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Уровень знаний ниже минимально допустимого, делает грубые ошибки.</p>

	<p>уметь:</p> <p>Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды (У₁)</p>	<p>Демонстрирует умение по исправлению ошибок в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Не допускает ошибок.</p>	<p>Демонстрирует умение по исправлению ошибок в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Допускает несколько мелких ошибок.</p>	<p>Демонстрирует умение по исправлению ошибок в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Не демонстрирует умения даже в пределах базового уровня. Допускает грубые ошибки.</p>
	<p>владеть:</p> <p>Контролем ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды (В₁)</p>	<p>Полностью владеет контролем ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Не допускает ошибок.</p>	<p>Полностью владеет контролем ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Допускает несколько мелких ошибок.</p>	<p>В целом владеет контролем ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. допускает множество мелких ошибок.</p>	<p>Не владеет необходимыми навыками, допускает грубые ошибки.</p>
<p>ПК-18: способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>знать:</p> <p>Основные категории и понятия основных экономических и естественно-научных дисциплин; экономический смысл инструментария, применяемого в корпоративном налоговом планировании (З₁)</p>	<p>Знает основные категории и понятия основных экономических и естественно-научных дисциплин; экономический смысл инструментария, применяемого в корпоративном налоговом планировании. Не допускает оши-</p>	<p>Знает основные категории и понятия основных экономических и естественно-научных дисциплин; экономический смысл инструментария, применяемого в корпоративном налоговом планировании. Допускает несколько</p>	<p>Знает основные категории и понятия основных экономических и естественно-научных дисциплин; экономический смысл инструментария, применяемого в корпоративном налоговом планировании. Допускает множество</p>	<p>Уровень знаний ниже минимального, делает грубые ошибки.</p>

		бок.	мелких ошибок.	мелких ошибок.	
уметь:					
Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) (У ₁).	Демонстрирует умение по формированию и применению набора инструментов налогового планирования. Не допускает ошибок.	Демонстрирует умение по формированию и применению набора инструментов налогового планирования. Допускает несколько мелких ошибок.	Демонстрирует недостаточное умение по формированию и применению набора инструментов налогового планирования. Допускает множество мелких ошибок.	Не демонстрирует умения по формированию и применению набора инструментов налогового планирования. Допускает грубые ошибки.	
владеть:					
Организацией ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; формированием налоговой политики экономического субъекта (В ₁)	Полностью владеет организацией ведения налогового учета и формированием налоговой политики экономического субъекта. Не допускает ошибок.	Полностью владеет организацией ведения налогового учета и формированием налоговой политики экономического субъекта. Допускает несколько мелких ошибок.	Недостаточно владеет организацией ведения налогового учета и формированием налоговой политики экономического субъекта. Допускает множество мелких ошибок.	Не владеет организацией ведения налогового учета и формированием налоговой политики экономического субъекта. 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-разработчике 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, др.)	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

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
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	<i>Энциклопедии, словари, справочники</i>	http://www.rubricon.com
2	<i>Портал "Открытое образование"</i>	http://npoed.ru
3	<i>Единое окно доступа к образовательным ресурсам</i>	http://window.edu.ru

6.2.2. Профессиональные базы данных

№ п/п	Наименование профессиональных баз данных	Адрес	Режим доступа
1	<i>Официальный интернет-портал правовой информации</i>	http://pravo.gov.ru	http://pravo.gov.ru
2	<i>Справочная правовая система «Консультант Плюс»</i>	http://consultant.ru	http://consultant.ru
3	<i>Справочно-правовая система по законодательству РФ</i>	http://garant.ru	http://garant.ru

6.2.3. Информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование информационно-справочных систем	Адрес	Режим доступа
1	<i>Научная электронная библиотека</i>	http://elibrary.ru	http://elibrary.ru
2	<i>Российская государственная библиотека</i>	http://www.rsl.ru	http://www.rsl.ru
3	<i>Образовательный портал</i>	http://www.ucheba.com	http://www.ucheba.com

6.2.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Способ распространения (лицензионное/свободно)	Реквизиты подтверждающих документов
1	LMS Moodle	Современное программное обеспечение	https://lms.kgeu.ru/course/view.php?id=958
2	Операционная система Windows 7 Профессиональная	лицензионное	Договор ПО ЛИЦ № 0000/20, лицензиар – ЗАО «ТаксНет Сервис»

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, текущий контроль	Помещение для проведения занятий лекционного типа	Оснащение: доска аудиторная, акустическая система, проектор, усилитель-микшер для систем громкой связи, экран, микрофон, миникомпьютер, монитор Программное обеспечение: Windows 7 Профессиональная (Pro): договор №2011.25486 №2011.25486 от 28.11.2011, лицензиар – ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии – неискл.

			право, срок действия лицензии – бессрочно; Office Standard 2007 Russian OLP NL AcademicEdition+: договор №21/2010 от 04.05.2010, лицензиар - ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии – бессрочно; Браузер Chrome, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии – бессрочно; LMS Moodle, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии - бессрочно.
		Помещение для проведения занятий лекционного типа	Оснащение: доска аудиторная
		Помещение для проведения занятий лекционного типа, для проведения занятий семинарского типа	Оснащение: доска аудиторная
2	Практические занятия, групповые и индивидуальные консультации	Помещение для проведения занятий лекционного типа, для проведения занятий семинарского типа	Оснащение: доска аудиторная
		Помещение для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций	Оснащение: проектор (переносной), ноутбук (переносной) Программное обеспечение: 1. Windows 7 Профессиональная (Pro): договор №2011.25486 от 28.11.2011, лицензиар – ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии – неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно. 2. Office Standard 2007 Russian OLP NL AcademicEdition+: договор №21/2010 от 04.05.2010, лицензиар - ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно
		Помещение для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций	Оснащение: доска аудиторная, мультимедийный проектор, компьютер в комплекте с монитором, учебные плакаты (4 шт)
		Помещение 319 для проведения занятий семинарского типа, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Оснащение: доска аудиторная, компьютер в комплекте с монитором, проектор, экран Программное обеспечение: 1. Операционная система Windows 7 Профессиональная (сертифицированная ФСТЭК): договор №ПО-ЛИЦ 0000/2014 от 27.05.2014, лицензиар - ЗАО "ТаксНет-Сервис", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии – бессрочно 2. Office Professional Plus 2007 Windows 32 Russian Disk Kit MVL CD: договор №225/10 от 28.01.2010, лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии – бессрочно 3. Браузер Chrome. Свободная лицензия. тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии – бессрочно

			4. LMS Moodle. Свободная лицензия, тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно
3	Самостоятельная работа обучающегося	Помещение для проведения самостоятельной работы студента	<p>Оснащение: моноблок (30 шт.), система видеонаблюдения (6 видеокамер), проектор, экран</p> <p>Программное обеспечение:</p> <p>1. Windows 10: договор № Tr096148 от 29.09.2020, лицензиар - ООО "Софтлайн трейд", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - до 14.09.2021</p> <p>2. Office Standard 2007 Russian OLP NL AcademicEdition+: договор №21/2010 от 04.05.2010, лицензиар - ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>3. Браузер Chrome, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии – бессрочно.</p> <p>4. LMS Moodle, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии - бессрочно.</p>
4	Хранение и профилактическое обслуживание учебного оборудования	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Оснащение: комплект оборудования для диагностики оргтехники и медиатехники, комплект оборудования и инструмента для ремонта оргтехники и медиатехники, комплектующие для ремонта, комплект электроинструмента для проведения монтажных работ

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 не-

го, 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.

Физическое воспитание:

- формирование ответственного отношения к своему здоровью, потребности в здоровом образе жизни;
- формирование культуры безопасности жизнедеятельности;
- формирование системы мотивации к активному и здоровому образу жизни, занятиям спортом, культуры здорового питания и трезвости.

Профессионально-трудовое воспитание:

- формирование добросовестного, ответственного и творческого отношения к разным видам трудовой деятельности;
- формирование навыков высокой работоспособности и самоорганизации, умение действовать самостоятельно, мобилизовать необходимые ресурсы, правильно оценивая смысл и последствия своих действий;

Экологическое воспитание:

- формирование экологической культуры, бережного отношения к родной земле, экологической картины мира, развитие стремления беречь и охранять природу;

Структура дисциплины для бакалавров заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Курс 5
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:		25	25
Лекции (Лек)		8	8
Практические занятия (Пр)		12	12
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Сдача экзамена / зачета с оценкой (КПА)		1	1
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (СРС), :		183	183
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: <i>экзамена</i>		8	8
ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (За – зачет, ЗО – зачет с оценкой, Э – экзамен)		Э	Э

Лист внесения изменений

Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины с 2021/2022 учебного года

В программу вносятся следующие изменения:

1. РПД дополнена разделом 9 «Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися».

Программа и рассмотрена на заседании выпускающей кафедры ЭОП:

Протокол №14 от 07.06.2021

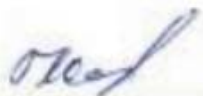
Зав.кафедрой ЭОП



Ахметова И.Г.

Программа одобрена методическим советом ИЦТЭ от 22.06.2021, протокол №11

Зам.директора ИЦТЭ



Косулин В.В.

*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»)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

Налоговый учет и налоговое планирование

(Наименование дисциплины в соответствии с РУП)

Направление
подготовки

38.03.01 Экономика

(Код и наименование направления подготовки)

Направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях ТЭК

(Наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

(Бакалавр / Магистр)

г. Казань, 2020 г.

Оценочные материалы по дисциплине «Налогообложение и налоговое планирование» - комплект контрольно-измерительных материалов, предназначенных для оценивания результатов обучения на соответствие дескрипторам достижения компетенций ПК-2, ПК-16, ПК-17, ПК-18.

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: задания, выполненные индивидуально на практических (семинарских) занятиях (кейс-задачи), проведение компьютерного тестирования, контроль самостоятельной работы обучающихся в устной форме (Реферат).

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 дисциплины	Вид СРС	Наименование оценочного средства	Запланированные дескрипторы освоения дисциплины	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-2 (З ₁ , У ₁ , У ₂ , У ₃ , В ₁ , В ₂ , В ₃)	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-2 (З ₁ , У ₁ , У ₂ , У ₃ , В ₁ , В ₂ , В ₃)	0 - 20	20 - 28	28 - 33	33 - 40
Итого баллов				0-54	55-69	70-84	85-100

2. Перечень оценочных средств

Краткая характеристика оценочных средств, используемых при текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающегося по дисциплине:

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
Экзаменационные билеты	Билеты содержат 2 теоретических задания	Комплект экзаменационных билетов

3. Фонд оценочных средств 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

	<ul style="list-style-type: none"> - здания и сооружения - оборудование 	<p style="text-align: right;">7,0 3,0</p>
Критерии оценки и шкала оценивания в баллах	<p style="text-align: center;">Проанализировать целесообразность переоценки основных средств в целях снижения налогового бремени по налогам на прибыль и имущество по двум вариантам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) переоцениваются все основные средства; 2) переоцениваются только основные средства с небольшим сроком полезного использования (оборудование). <p style="text-align: center;">Амортизация начисляется линейным способом. Средняя годовая норма амортизационных отчислений зданий и сооружений – 3%; оборудования – 12,5%.</p> <p style="text-align: center;">Индекс переоценки – 1,2.</p> <p>При оценке выполненного задания учитываются следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Умение пользоваться материалом <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. 2. Решение кейс-задачи <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 балл; - отсутствие решения кейс-задачи – 0 баллов. 3. Последовательность изложения <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; 4. Владение речью и терминологией <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; 5. Уровень теоретического анализа <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 style="text-align: center;">Количество баллов: максимум – 10</p>	
Наименование оценочного	Тест (Тест)	

средства	
<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. <p>2. Налоговая база – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения; - величина налоговых исчислений на единицу измерения; - объект налогообложения в стоимостном выражении. <p>3. Лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налога, является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налогоплательщиком; - налоговым агентом; - сборщиком налога. <p>Тема 2. Система налогообложения РФ.</p> <p>1. Все неустранимые сомнения налогового законодательства трактуются в пользу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - государства; - налоговых органов; - налогоплательщиков; - по усмотрению суда. <p>2. Налоговый Кодекс Российской Федерации состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - двух частей; - трех частей; - пяти частей. <p>3. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует..... метод.</p> <ul style="list-style-type: none"> - пропорциональный; - равный; - прогрессивный; - регрессивный. <p>Тема 3. Налоги Российской Федерации.</p> <p>1. Объектом обложения налогом на прибыль является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - чистая прибыль; - валовая прибыль; - нераспределенная прибыль; - разность между доходами и расходами предприятия. <p>2. Источником уплаты налога на имущество является</p>

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.

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 сущностью;
- сущность 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:

	<ul style="list-style-type: none"> - налоговый кредит; - снижение ставки налога; - необлагаемый минимум; - уклонение от уплаты налогов. <p style="margin-left: 40px;">2. Учетная политика предприятия разрабатывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самим предприятием; - территориальной налоговой инспекцией; - Министерством финансов РФ. <p style="margin-left: 40px;">3. Снижение обязательных налоговых платежей с помощью привлечения труда инвалидов является:</p> <ul style="list-style-type: none"> - благотворительной деятельностью; - уклонением от уплаты налогов; - налоговой оптимизацией. <p>Тема 7. Специальные методы налогового планирования.</p> <p style="margin-left: 40px;">1. Создание оффшорных компаний считается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговой оптимизацией; - уклонением от уплаты налогов; - налоговой минимизацией. <p style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 40px;">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 style="text-align: center;">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 style="text-align: center;">Наименование оценочного средства</p>	<p>Реферат (Рфр)</p>
<p style="text-align: center;">Представление и содержание оценочных материалов</p>	<p>Самостоятельная работа обучающихся – это планируемая работа, выполняемая по заданию и при методическом 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.

Обучающемуся предлагается самостоятельно выбрать тему для написания реферата из предложенного списка.

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. Единый налог на вмененный доход.

20. Упрощенная система налогообложения.

21. Транспортный налог и способы его исчисления.

22. Общий и специальный режимы налогообложения: сравнительная характеристика.

23. Направления реформирования налоговой системы в России.

24. Формы и методы налогового контроля.

25. Налоговые правонарушения, ответственность за их совершение.

26. Корпоративное налоговое планирование.

27. Принципы налоговой оптимизации.

28. Специальные методы налоговой оптимизации.

29. Налоговые риски, связанные с нарушением

	законодательства. 30. Основные направления налоговой оптимизации.
Критерии оценки и шкала оценивания в баллах	<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; <p>Количество баллов: максимум – 10.</p>

4. Фонд оценочных средств 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 style="text-align: center;">Примеры экзаменационных билетов:</p> <p>Билет 1.</p>

	<p>1. Сущность и функции налогов, роль налогов в формировании государственных бюджетов разных уровней.</p> <p>2. Признаки и способы налоговой минимизации.</p> <p>Билет 2.</p> <p>1. Классификация налогов.</p> <p>2. Признаки и методы уклонения от уплаты налогов.</p> <p>Билет 3.</p> <p>1. Налог на прибыль организаций: элементы.</p> <p>2. Методы замены отношений и разделения отношений.</p>
<p>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</p>	<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 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. Однако допускается одна – две неточности в ответе.</p> <p>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.</p> <p>От 0 до 20 баллов оценивается ответ, демонстрирующий поверхностное знание вопроса, несформулированными навыками анализа процессов и явлений, студентом допускаются грубые ошибки.</p> <p>Максимальное количество баллов за экзамен - 40</p>