

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. | <i>Знать:</i> - обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив (З ₁); <i>Уметь:</i> - оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности (У ₁); <i>Владеть</i> - 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 планирования | 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