

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)



«УТВЕРЖДАЮ»  
Проректор по учебно-методической работе  
А.А. Панфилов

« 30 » 04 2015 г.

Рабочая программа дисциплины  
«Налоговое планирование»

Направление подготовки 38.04.01 " Экономика "

Программа: «Учет и налоговое планирование  
в коммерческих организациях»

Уровень высшего образования Магистратура

Форма обучения очная

Семестр	Трудоемкость зач.ед, час.	Лекций, час	Практич занятий, час	Лаборат. работ, час	СРС, час	Форма промежуточного контроля (экз/зачет)
2	4 зач. ед., 144 час	18	36		63	КП, экзамен(27 час.)
Итого		18	36		63	КП, экзамен(27 час.)

Владимир 2015

*mpf*

### **1. Цели освоения дисциплины.**

Цели основной образовательной программы по направлению подготовки «Экономика» программа «Учет и налоговое планирование в коммерческих организациях» является формирование профессиональной и личностной культуры магистров, включающей:

- профессиональное мышление, профессиональную компетентность и профессиональное мастерство;
- логическое, критическое, рефлексивное системное мышление;
- социальную компетентность и способность адаптироваться в инновационном обществе.

Целью освоения дисциплины «Налоговое планирование» является формирование у магистрантов систематизированных знаний в области теоретических и нормативных основ налогообложения, а также практики их применения на предприятиях Российской Федерации.

### **2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО.**

Дисциплина «Налоговое планирование», согласно учебному плану, относится к вариативной части дисциплин ОПОП магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика».

Требования к «входным» знаниям, умениям и готовностям обучающегося, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения дисциплин «Микроэкономика», «Корпоративные финансы», «Бюджетная система России».

Для успешного освоения дисциплины студенты должны иметь представление об общих закономерностях функционирования финансовой и бюджетной систем Российской Федерации, международной практике налогообложения.

### **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоговое планирование».**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих профессиональных компетенций:

- способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10).

В результате освоения дисциплины студент должен:

#### **Знать:**

- основы налогового законодательства, законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на всех уровнях власти РФ (ПК-8);
- особенности, порядок и сроки уплаты налогов (ПК-10);
- порядок проведения налоговых проверок, права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок (ПК-9);

#### **Уметь:**

- исчислять налоги с физических и юридических лиц, взимаемые на всех уровнях (ПК-10);
- заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов, при осуществлении предпринимательской и коммерческой деятельности (ПК-8);
- вести учет доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов (ПК-9);

#### **Владеть:**

- информацией о перспективах развития налоговой системы отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-8);
- информацией о прогнозируемых изменениях законодательства в области налоговой политики (ПК-10);
- навыками отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-9);

#### 4. Структура и содержание дисциплины «Налоговое планирование».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 18 часов аудиторной работы, в т. ч. лекций 18 часов, практических занятий – 36 часов, самостоятельной работы в объеме 63 часа, экзамен 27 часов. Всего 144 часа.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Недели	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах /%)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)		
				Лекции	Семинары	Практические	Лабораторные	Контрольные работы	СРС			КП / КР	
1	Налоговая политика и налоговый механизм	2	1-2	2		4				7	1	4/100	
2	Налоговая система России	2	3-4	2		4				7	1	2/33	
3	Акцизы и НДС	2	5-6	2		4				7	1	6/100	Рейтинг-контроль 1
4	Налог на прибыль организаций	2	7-8	2		4				7	1	6/100	
5	Налог на доходы физических лиц	2	9-10	2		4				7	1	6/100	
6	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	2	11-12	2		4				7		4/67	Рейтинг-контроль 2
7	Налоги на имущество организаций и физических лиц.	2	13-14	2		4				7	1	6/100	
8	Транспортный налог. Земельный налог	2	15-16	2		4				7	1	6/100	
9	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	2	17-18	2		4				7		6/100	Рейтинг-контроль 3
<b>Всего</b>						<b>18</b>	<b>0</b>	<b>36</b>		<b>0</b>	<b>63</b>	<b>46/85</b>	<b>Экзамен (27 часов)</b>

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных компетенций представлена в таблице.

Темы, разделы дисциплины	Количество часов	Компетенции			Σ общее число компетенций
		ПК-9	ПК-8	ПК-10	
Тема 1. Налоговая политика и налоговый	13	+	+	+	3

механизм					
Тема 2. Налоговая система России	13	+	+	+	3
Тема 3. Акцизы и НДС	13	+	+	+	3
Тема 4. Налог на прибыль организаций	13	+	+	+	3
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	13	+	+	+	3
Тема 6. Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	13	+	+	+	3
Тема 7. Налоги на имущество организаций и физических лиц.	13	+	+	+	3
Тема 8. Транспортный налог. Земельный налог	13	+	+	+	3
Тема 9. УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	13	+	+	+	3
Экзамен	27	+	+	+	3
Итого	144				
Вес компетенции		1	1	1	

## СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Тема 1. Налоговая политика и налоговый механизм**

Экономическое содержание и назначение налогов в государстве.

Роль налогов в воспроизводственном процессе, распределении и перераспределении национального дохода и внутреннего валового продукта. Налоговое бремя.

Налоговая политика государства, ее место в регулировании экономики. Цель и задачи налоговой политики. Типы налоговой политики. Налоговая политика фирмы. Основные направления налоговой политики на современном этапе развития.

Понятие налогового механизма, его структура. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного налогового планирования, регулирования, контроля.

Особенности налогового регулирования зарубежных странах.

### **Тема 2. Налоговая система России**

Понятие налоговой системы, ее составные элементы: принципы налогообложения, совокупность налогов, методы налогообложения, способы уплаты налогов.

Реализация применения классических принципов налогообложения в условиях становления налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Классификация налогов и ее назначение. Критерии и признаки классификации налогов: по способу изъятия (прямые и косвенные налоги), плательщикам (организации, физические лица), принадлежности к бюджетам, способам уплаты, источникам уплаты.

Налоговая система Российской Федерации: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Права органов государственной власти раз личных уровней в установлении налогов и регулировании отдельных элементов налогообложения.

Формы и методы налогового контроля в России.

Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов в Российской Федерации. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

### **Тема 3. Акцизы. Налог на добавленную стоимость**

Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая роль акцизов.

Плательщики акцизов, их состав. Состав подакцизных товаров в РФ.

Объект обложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и критерии их дифференциации.

Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговые вычеты и условия их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет.

Порядок уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров.

История возникновения налога на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Условия освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база.

Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация.

Налоговые вычеты, условия их применения. Порядок оформления счетов-фактур.

Налоговые ставки. Особенности применения ставки 0%.

Особенности определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговый период и сроки уплаты НДС.

Налоговые декларации, порядок и сроки их представления в налоговые органы.

#### **Тема 4. Налог на прибыль организаций**

Налог на прибыль организаций, его фискальная и регулирующая роль.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Определение расходов, их группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, их группировка. Прямые и косвенные расходы. Особенности отнесения на расходы убытка от реализации имущества. Внереализационные расходы.

Налоговая база, порядок ее определения по методу начисления и кассовому методу. Ставки налога на прибыль, доходы.

Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения.

Проблемы устранения двойного налогообложения.

#### **Тема 5. Налог на доходы физических лиц**

Глобальная и сдельная системы налогообложения доходов физических лиц. Фискальная и регулирующая роль налога.

Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Состав облагаемых доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за пределами Российской Федерации. Состав необлагаемых доходов.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Условия и порядок их предоставления.

Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налогоплательщиками, налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями.

Налоговые декларации, порядок составления и сроки представления.

#### **Тема 6. Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).**

НДПИ: его значение, налогоплательщики, объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», определение его количества и стоимости. Налоговая база, налоговый период, ставки. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Водный налог. Виды водопользования, плательщики и объект обложения, налоговая база и ставки по видам пользования водными объектами, льготы и сервитуты, порядок определения и уплаты в бюджет.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика. Ставки платы и порядок взывания

#### **Тема 7. Налоги на имущество организаций и физических лиц**



Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Льготы. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты суммы налога и сумм авансовых платежей.

Налоговая декларация, порядок составления и сроки представления.

Налог на имущество физических лиц - экономическая характеристика.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

**Тема 8. Транспортный налог. Земельный налог**

Транспортный налог: Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

Формы платы за землю. Земельный налог: плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

**Тема 9. Упрощенная система налогообложения.**

Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания.

Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.

Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления.

**Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности:**

Условия применения. Налогоплательщики.

Объект налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, коэффициенты корректировки базовой доходности. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

**Специальный режим налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:** назначение, история и перспективы развития. Методы раздела продукции между государством и инвестором. Возмещаемые затраты. Прибыльная продукция.

Особенности уплаты налогов при традиционном и прямом способах раздела продукции. Налоги и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор. Налоговые полномочия оператора.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин при выполнении соглашений о разделе продукции.

**Единый сельскохозяйственный налог.** Понятие сельскохозяйственного производителя. Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки. Доходы и расходы. Порядок признания.

Состав расходов. Особенности признания расходов на приобретение основных фондов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая декларация, сроки представления.

### **Перечень тем практических занятий**

Практические занятия призваны путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть особенности структуры современной российской финансовой системы, понять механизм функционирования ее элементов (централизованных и децентрализованных финансов), проанализировать причины кризисных явлений в финансовой системе России, оценить механизм их формирования и понять возможности их предотвращения.

Помимо этого занятия предусматривают решение практических примеров и задач, тестирование студентов с использованием специальных учебных программ и пособий по дисциплине — практикумов (см. литературу), а также проведение студенческих научно-практических конференций.

Цель проведения практических занятий — более глубокое усвоение теоретического курса и применение его на практике. Данная форма занятий предполагает обсуждение наиболее сложных проблем курса, выступления студентов с докладами, ответы на вопросы, поставленные преподавателем.

Примерная тематика практических занятий

1.	Налоговая политика и налоговый механизм
2.	Налоговая система России
3.	Акцизы и НДС
4.	Налог на прибыль организаций
5.	Налог на доходы физических лиц
6.	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМ <sub>и</sub> ВБР).
7.	Налоги на имущество организаций и физических лиц.
8.	Транспортный налог. Земельный налог
9.	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН

## 5. Образовательные технологии

При реализации учебной работы по данной дисциплине используются следующие образовательные технологии:

*Лекции:* проблемная лекция.

*Практические занятия:* проблемно-концептуальный доклад, доклад по результатам выполнения творческого (исследовательского) задания.

*Самостоятельная работа:* логический анализ текстов, формализация текстов (структурно-логические схемы, таблицы, понятия), конструирование понятий, выполнение творческого (исследовательского) задания.

В том числе интерактивные технологии:

- интерактивная лекция (темы 1, 3, 5, 9),
- кейс-технология (темы 4, 7, 8),
- мозговой штурм (темы 2, 6, 7),
- фокус-группа (темы 2, 3, 5, 6, 9),
- дискуссия по проблеме и путям ее решения (темы 1, 2, 3, 6, 7, 9).

**6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

### 6.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Трудоемкость самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговое планирование» составляет 63 часов.

Таблица 5

#### Вопросы для самостоятельного изучения

№ темы	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов
1	Тема 1. Налоговая политика и налоговый механизм	7

2	Тема 2. Налоговая система России	7
3	Тема 3. Акцизы и НДС	7
4	Тема 4. Налог на прибыль организаций	7
5	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	7
6	Тема 6. Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	7
7	Тема 7. Налоги на имущество организаций и физических лиц.	7
8	Тема 8. Транспортный налог. Земельный налог	7
9	Тема 9. УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	7
<b>Итого:</b>		63

### 6.2. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоговое планирование» проводится в соответствии с учебным планом в форме экзамена в 2 семестре. Студенты допускаются к экзамену по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины.

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

В ходе промежуточной аттестации осуществляется контроль освоения компетенций в соответствии с этапами их формирования.

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

#### профессиональных компетенций (ПК):

- ПК-8** - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов
- ПК-9** – способность выявлять и проводить исследование актуальных научных проблем в области финансов и кредита.
- ПК-10** - способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования обучающийся должен демонстрировать результаты обучения по следующим показателям оценивания компетенций:

- Знать: основы налогового законодательства, законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на всех уровнях власти РФ (ПК-8), особенности, порядок и сроки уплаты налогов (ПК-10), порядок проведения налоговых проверок, права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок (ПК-9).
- Уметь: исчислять налоги с физических и юридических лиц, взимаемые на всех уровнях (ПК-10); заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов, при осуществлении предпринимательской и коммерческой деятельности (ПК-8), вести учет доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов (ПК-9).
- Владеть: информацией о перспективах развития налоговой системы отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-8), информацией о прогнозируемых изменениях законодательства в области налоговой политики (ПК-10), навыками отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-9).

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с Положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во



Владимирском государственном университете имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, Методическими указаниями об учебно-методической работе в университете, утверждёнными на заседании НМС ВлГУ 20.06.2013 г.

№ п/п	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочное средство
1	Налоговая политика и налоговый механизм	ПК-8, ПК-9, ПК-10	1-3, 10-16
2	Налоговая система России	ПК-8, ПК-9, ПК-10	4-9
3	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10	17-21
4	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10	22-23
5	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10	24-26
6	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	ПК-8, ПК-9, ПК-10	27-30, 38-39
7	Налоги на имущество организаций и физических лиц.	ПК-8, ПК-9, ПК-10	31, 34-35
8	Транспортный налог. Земельный налог	ПК-8, ПК-9, ПК-10	32-33, 36-37
9	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	ПК-8, ПК-9, ПК-10	40-46

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

##### Показатели и критерии оценивания компетенций по этапам их формирования

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (экзамен) проводится в экзаменационную сессию. Экзамен проводится по билетам, содержащим 2 вопроса. Студент пишет ответы на вопросы билета на листах белой бумаги формата А4, на каждом из которых должны быть указаны: фамилия, имя, отчество студента; шифр студенческой группы; дата проведения зачета; номер билета. Листы ответов должны быть подписаны и студентом и экзаменатором после получения студентом билета.

Оценка за ответ на экзамене/зачете	Критерии оценивания компетенций
«Неудовлетворительно» / «не зачтено»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.

«Удовлетворительно» / «зачтено»	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета на минимально допустимом уровне.
«Хорошо» / «зачтено»	Студент показывает твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.
«Отлично» / «зачтено»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.

**Критерии оценки компетенций по осваиваемой дисциплине  
при проведении промежуточной аттестации**

Баллы*	Оценка	Требования к знаниям	Уровень сформированности и компетенций
91-100	«отлично» / «зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	<b>Высокий уровень</b>
74-90	«хорошо» / «зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий	<b>Продвинутый уровень</b>

Баллы*	Оценка	Требования к знаниям	Уровень сформированности и компетенций
		выполнены с ошибками	
61-73	«удовлетворительно» / «зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	<b>Пороговый уровень</b>
0-60	«неудовлетворительно» / «не зачтено»	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы

\* - суммарный балл промежуточной аттестации согласно рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во ВлГУ

### 6.5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Формой текущего контроля по осваиваемой дисциплине является опрос по темам. При проведении опроса могут использоваться материалы из следующей представленной в таблице базы:

#### Фонд вопросов по осваиваемой дисциплине

#### Задания к рейтинг-контролю № 1

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	Роль налогов в воспроизводственном процессе. Налоговое бремя. Цель и задачи налоговой политики. Налоговая политика фирмы. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного налогового планирования, регулирования, контроля.	Налоговая политика и налоговый механизм	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов и ее назначение. Налоговая система Российской Федерации. Формы и методы налогового контроля в России.	Налоговая система России	ПК-8, ПК-9, ПК-10

3.	Особенности начисления и уплаты акцизов. Особенности начисления и уплаты НДС.	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	<p>Задача</p> <p>В марте организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них:</p> <p>200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.;</p> <p>140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.;</p> <p>300 единиц было передано по бартерному договору. Договорная цена обмена составила 3000 руб.;</p> <p>20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приема-передачи, — 3500 руб.</p> <p>115 единиц использовано во внутрихозяйственном обороте;</p> <p>57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб.</p> <p>Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 000 руб. В этом же месяце организация уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 000 руб.; и получила неустойку в размере 5 000 000 руб.</p> <p>Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за III кв.</p>	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10

### Задания к рейтинг-контролю № 2

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций; Начисление амортизации; Формирование резервов; Оптимальная оценка оборотных средств	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	<p>Задача.</p> <p>По результатам девяти месяцев текущего года сумма авансового платежа по налогу на прибыль составила 420000 руб., а по результатам полугодия 240000 руб.</p> <p>Рассчитайте:</p> <p>Величину ежемесячного платежа за IV квартал;</p> <p>Величину доплаты (возврата) налога, которая будет отражена в налоговой декларации за год, если прибыль организации по результатам налогового периода составила 3 000 000 руб. (2 000 000 руб.);</p> <p>Величину ежемесячного авансового платежа 1</p>	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10

	квартала следующего года.		
3.	Избежание двойного налогообложения при уплате НДФЛ	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Оптимизация налоговых вычетов по НДФЛ	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10
5.	<p>Задача.</p> <p>Организацией в налоговом периоде добыто 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива — 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 29,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну.</p> <p>Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.</p>	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	ПК-8, ПК-9, ПК-10

### Задания к рейтинг-контролю № 3

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	<p>Задача</p> <p>Организация, зарегистрированная в Москве, имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года.</p> <p>Первоначальная стоимость основного средства объекта — 240 000 руб.</p> <p>Срок полезного использования основного средства составляет 2 года.</p> <p>Амортизация начисляется нелинейным способом. Льгот по налогу на имущество у организации нет.</p> <p>Рассчитать размер налога на имущество организации за год.</p>	Налоги на имущество организаций и физических лиц.	ПК-8, ПК-9, ПК-10



2.	<p>В 2005 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2005 г. и должно быть окончено 1 октября 2007 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.</p>	<p>Транспортный налог. Земельный налог</p>	<p>ПК-8, ПК-9, ПК-10</p>
3.	<p>Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость – 300 тыс. руб., остаточная стоимость – 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы – 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения – доходы.</p>	<p>УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН</p>	<p>ПК-8, ПК-9, ПК-10</p>
4.	<p>Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, – 150 м<sup>2</sup>, общая площадь – 220 м<sup>2</sup>, численность работников – пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м<sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб.</p> <p>Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.</p>	<p>УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН</p>	<p>ПК-8, ПК-9, ПК-10</p>

**Оценочный лист (показатели) выполнения рейтинговых заданий студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения рейтинга студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	3 балла
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	1 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	1 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>6 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	3 балла
2. Выделение основной мысли работы	1 балла
3. Качество изложения материала	1 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>5 баллов</b>

<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	
Общая оценка за ответы на вопросы	5 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>16 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

\* - в зависимости от формы промежуточной аттестации и порядкового номера рейтингового контроля согласно рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во ВлГУ

### Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа студента включает подготовку и написание курсового проекта, тематика которого приведена ниже.

Первая часть курсового проекта состоит в разработке конкретных направлений планирования финансовых потоков по указанным налогам.

Вторая часть посвящена расчету налоговой нагрузки при заданных условиях деятельности фирмы, а также планированию налоговой нагрузки на следующий налоговый период.

Часть 1.

Рассмотреть элементы налогообложения и совершенствование его исчисления и уплаты:

Вариант 1. НДС.

Вариант 2. НДФЛ.

Вариант 3. Налог на прибыль.

Вариант 4. Транспортный налог.

Вариант 5. Налог на имущество организаций.

Часть 2. Рассчитать налоговую нагрузку организации за текущий и следующий период.

Задание	Вариант 1.	Вариант 2.	Вариант 3.	Вариант 4.	Вариант 5.
Выручка, млн.руб.	120,0	154,0	115,0	136,4	165,0
Рост на след период, %	106,8	101,60	107,9	119,0	94,0
Затраты, млн.руб.	100,0	124,0	95,7	126,4	115,7
Рост на след период, %	96,0	109,9	114,0	98,0	101,4
Затраты на оплату труда, млн. руб.	78,0	95,0	68,0	94,6	110,8
Средний % налоговых вычетов работников.	10,2	18,6	2,8	13,1	5,6
Стоимость ОФ на начало года, млн. руб.	150,0	120,0	180,0	140,0	220,0
Ввод ОФ, млн. руб.	Май – 12,0 Окт – 6,0	Февр -6,0 Июль – 12,0	Март – 10,0 Сент – 8,3	Июнь – 7,0 Нояб – 9,7	Апр – 15,9 Сент – 25,7
Выбытие ОФ,	Янв – 12,0	Май – 15,7	Июнь – 13,0	Апр – 7,9	Май – 6,3

млн. руб.	Нояб – 1,8	Авг – 4,2	Окт – 7,2	Авг – 12,8	Нояб – 10,8
Средняя годовая норма амортизации, %	10,8	9,8	15,4	11,7	8,6
Наличие транспортных средств	2 легк автом. – 137 л.с.	4 груз. автом. – 220 л.с., 1 легк автом. – 157 л.с	5 груз. автом. – 270 л.с., 6 легк автом. – 127 л.с	3 легк автом. – 157 л.с., 3 легк автом. – 101 л.с.	6 груз. автом. – 230 л.с., 1 легк автом. – 157 л.с
Земельный отвод, находящийся в собственности и юридического лица	2,0 млн.руб. пром зона, 6 млн. руб в зоне жилищного строительства	9,0 млн.руб. пром зона, 4 млн. руб в зоне жилищного строительства	13,0 млн.руб. пром зона,	8,0 млн.руб. пром зона, 2 млн. руб в зоне жилищного строительства	12,0 млн.руб. пром зона,
Операции необлагаемые НДС, % от выручки	15,0	0,0	3,0	0,0	10,0

**Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения курсового проекта студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	2 балла
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	2 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	2 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>7 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	2 балла
2. Выделение основной мысли работы	2 балла
3. Качество изложения материала	2 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>6 баллов</b>
<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	
Общая оценка за ответы на вопросы	2 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>15 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

**Содержание (структура) заданий самостоятельной работы студента**

№ п/п	Тема (раздел) самостоятельной работы студента	Контролируемые компетенции
-------	---	----------------------------

№ п/п	Тема (раздел) самостоятельной работы студента	Контролируемые компетенции
1.	Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
3.	Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
5.	Фискальное и регулирующее значение НДС.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
6.	Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
7.	Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
8.	Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
9.	Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
10.	Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
12.	Косвенные налоги в системе регулирования внешне-экономической деятельности.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
13.	Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
14.	Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
15.	Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
16.	Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
17.	Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
18.	Транспортный налог – новый этап развития налогообложения транспортных средств.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
19.	Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты	ПК-8, ПК-9, ПК-10
20.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования	ПК-8, ПК-9, ПК-10

**Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения самостоятельной работы студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	1 балла

2. Грамотность изложения и качество оформления работы	1 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	1 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>4 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	1 балла
2. Выделение основной мысли работы	1 балла
3. Качество изложения материала	1 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>3 баллов</b>
<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	
Общая оценка за ответы на вопросы	3 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>10 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

**Критерии оценивания выполнения по осваиваемой дисциплине  
самостоятельной работы студента (Защита в форме доклада с оцениванием  
презентационного материала)**

Оценка	Требования к знаниям
<i>«зачтено»</i>	Оценка «зачтено» – семестровый план самостоятельной работы выполнен – выставляется студенту, если он усвоил программный материал, четко и логически стройно излагает, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, правильно обосновывает принятое решение. При этом баллы (оценка) текущего контроля самостоятельной работы распределяются пропорционально качеству выполнения плана и усвоения учебного материала.
<i>«не зачтено»</i>	Оценка «не зачтено» – семестровый план самостоятельной работы не выполнен – выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания. Оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Предполагается логический анализ и формализация текстов, конструирование понятий, а также написание эссе и обсуждение его в форме презентации в рамках предложенных тем учебной дисциплины.

**Тематика эссе (самостоятельных работ)**

1. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
2. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
3. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
4. Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.
5. Фискальное и регулирующее значение НДС.
6. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
7. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.



8. Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.
9. Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
10. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
11. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.
12. Косвенные налоги в системе регулирования внешне-экономической деятельности.
13. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
14. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.
15. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
16. Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.
17. Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.
18. Транспортный налог – новый этап развития налогообложения транспортных средств.
19. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
20. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.

### **Промежуточная аттестация**

#### **Вопросы к экзамену**

- 1 Понятие налога и сбора.
- 2 Принципы налогообложения и функции налогов.
- 3 Элементы и способы взимания налогов.
- 4 Классификация налогов.
- 5 Федеральные налоги и сборы.
- 6 Региональные налоги.
- 7 Местные налоги и сборы.
- 8 Законодательство о налогах и сборах.
- 9 Участники налоговых отношений.
- 10 Налоговая декларация.
- 11 Реализация товаров, работ или услуг как объект налогообложения.
- 12 Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
- 13 Принципы определения доходов для целей налогообложения.
- 14 Налоговый контроль и налоговые проверки.
- 15 Возникновение, изменение и прекращение уплаты налога
- 16 Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- 17 Понятие НДС. Плательщики налога.
- 18 Объект налогообложения. Льготы по НДС.
- 19 Налоговая база и ставки НДС. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
- 20 Акциз как косвенный налог.
- 21 Налоговый вычет и сроки уплаты акциза.
- 22 Налог на прибыль организаций. Субъекты и объект налогообложения.
- 23 Ставка налога на прибыль организаций, порядок исчисления.
- 24 НДФЛ и его плательщики.
- 25 Налоговая база и налоговые ставки по НДФЛ.

- 26 Порядок исчисления НДФЛ. Налоговый период.
- 27 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
- 28 Плательщики и объект обложения НДПИ.
- 29 Налоговая база по НДПИ. Налоговые ставки по НДПИ. Порядок и сроки уплаты налога.
- 30 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 31 Налог на имущество организаций. Элементы налога и порядок уплаты.
- 32 Транспортный налог, его основные элементы.
- 33 Порядок расчета транспортного налога. Налоговый период и сроки уплаты.
- 34 Налог на имущество физических лиц, его содержание.
- 35 Основные элементы и порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
- 36 Земельный налог, его содержание. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.
- 37 Ставки по земельному налогу. Налоговые льготы.
- 38 Водный налог, его налогоплательщики. Объекты обложения водным налогом. Налоговая база.
- 39 Налоговые ставки по обложению водным налогом, налоговый период. Порядок исчисления водного налога.
- 40 Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД) и его налогоплательщики.
- 41 Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.
- 42 Налоговая ставка и налоговый период по ЕНВД. Порядок и сроки уплаты налога.
- 43 Упрощенная система налогообложения, ее налогоплательщики.
- 44 Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
- 45 Единый сельскохозяйственный налог и его элементы.
- 46 Налогообложение при соглашении о разделе продукции.

### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Обучение по дисциплине «Налоговое планирование» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы студентов. Практические занятия дисциплины «Налоговое планирование» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

#### Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.

Подготовка к экзамену. Текущий контроль должны сопровождать рефлексия участия в интерактивных занятиях и ответы на ключевые вопросы по изученному материалу. Итоговый контроль по курсу осуществляется в форме ответа на вопросы к экзамену. В самом начале учебного курса необходимо познакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов к экзамену.

После этого должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

### **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).**

#### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5
2. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0273-0
3. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5

#### **Дополнительная литература**

1. Налоговый кодекс РФ.– 4 [Электронный ресурс]. – Доступ из СПС Гарант (01.09.2015).
2. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник / А.А.Володин, Н.Ф.Самсонов и др.; Под ред. А.А.Володина - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 364 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавр.). (п) ISBN 978-5-16-009173-0
3. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5

### **Периодические издания**

1. Финансы и кредит.
2. Налоговая политика и практика.
3. Все для бухгалтера.

### **Интернет-ресурсы**

1. [www.government.ru](http://www.government.ru) - Официальный сайт Правительства РФ
2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Официальный сайт Министерства финансов РФ
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru) - Экспертное агентство «ЭкспертРА»
5. [www.libertarium.ru/library](http://www.libertarium.ru/library) - библиотека материалов по экономической тематике
6. [www.mirkin.ru](http://www.mirkin.ru) - портал «Финансовые науки»
7. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) - РосБизнесКонсалтинг

### **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля).**

1. Иллюстративный и текстовый раздаточный материал.
2. Презентатор (стационарный и переносной) с мультимедиа технологиями.
3. Компьютерный класс с современным программным обеспечением и выходом в сеть Интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» программе подготовки «Учет и налоговое планирование в коммерческих организациях»



Рабочую программу составил \_\_ зав. кафедрой БУФиС д.э.н., проф. О.В.Лускатова

Рецензент Н.Г. Юзвик заместитель генерального директора ООО «АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ»



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУФиС протокол № 17 от 29.04 2015\_ года.

Заведующий кафедрой БУФиС \_д.э.н. Лускатова О.В.



Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 380401 «Экономика»


протокол № 4а от 28.04 2015\_ года.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ директор ИЭМ д.э.н., проф. П.Н.Захаров





**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ  
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на 2016/17 учебный год  
Протокол заседания кафедры № 1 от 30.08.16 года  
Заведующий кафедрой 

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---

Рабочая программа одобрена на \_\_\_\_\_ учебный год  
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года  
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

---



## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.04.01 «Экономика».

Программа подготовки: Учет и налоговое планирование в коммерческих организациях.

Дисциплина: Налоговое планирование.

Форма промежуточной аттестации: Экзамен.

Количество вопросов к экзамену: 46.

Количество рейтинговых заданий: 13.

Количество тем самостоятельной работы студента: 20.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции обучающегося в результате освоения дисциплины (модуля)

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

#### **профессиональных компетенций (ПК):**

- ПК-8** - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов
- ПК-9** - способность выявлять и проводить исследование актуальных научных проблем в области финансов и кредита.
- ПК-10** - способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

### 2.2. Структура показателей оценивания компетенций по осваиваемой дисциплине

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования обучающийся должен демонстрировать результаты обучения по следующим показателям оценивания компетенций:

- Знать: основы налогового законодательства, законодательные и нормативные акты по налогам, взимаемым на всех уровнях власти РФ (ПК-8), особенности, порядок и сроки уплаты налогов (ПК-10), порядок проведения налоговых проверок, права и обязанности участников налоговых правоотношений при проведении налоговых проверок (ПК-9).
- Уметь: исчислять налоги с физических и юридических лиц, взимаемые на всех уровнях (ПК-10); заполнять налоговые декларации и другие установленные законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления налогов, при осуществлении предпринимательской и коммерческой деятельности (ПК-8), вести учет доходов и расходов, необходимых для исчисления налогов (ПК-9).
- Владеть: информацией о перспективах развития налоговой системы отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-8), информацией о прогнозируемых изменениях законодательства в области налоговой политики (ПК-10), навыками отстаивать свои права как налогоплательщика перед налоговыми органами (ПК-9).

## 3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 3.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации дисциплины

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с Положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во Владимирском государственном университете имени Александра Григорьевича и Николая Григорье-

вича Столетовых, Методическими указаниями об учебно-методической работе в университете, утверждёнными на заседании НМС ВлГУ 20.06.2013 г.

### Карта оценочных средств промежуточной аттестации дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочное средство
1	Налоговая политика и налоговый механизм	ПК-8, ПК-9, ПК-10	1-3, 10-16
2	Налоговая система России	ПК-8, ПК-9, ПК-10	4-9
3	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10	17-21
4	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10	22-23
5	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10	24-26
6	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	ПК-8, ПК-9, ПК-10	27-30, 38-39
7	Налоги на имущество организаций и физических лиц.	ПК-8, ПК-9, ПК-10	31, 34-35
8	Транспортный налог. Земельный налог	ПК-8, ПК-9, ПК-10	32-33, 36-37
9	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	ПК-8, ПК-9, ПК-10	40-46

### Список вопросов к экзамену

- 1 Понятие налога и сбора.
- 2 Принципы налогообложения и функции налогов.
- 3 Элементы и способы взимания налогов.
- 4 Классификация налогов.
- 5 Федеральные налоги и сборы.
- 6 Региональные налоги.
- 7 Местные налоги и сборы.
- 8 Законодательство о налогах и сборах.
- 9 Участники налоговых отношений.
- 10 Налоговая декларация.
- 11 Реализация товаров, работ или услуг как объект налогообложения.
- 12 Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
- 13 Принципы определения доходов для целей налогообложения.
- 14 Налоговый контроль и налоговые проверки.
- 15 Возникновение, изменение и прекращение уплаты налога
- 16 Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- 17 Понятие НДС. Плательщики налога.
- 18 Объект налогообложения. Льготы по НДС.
- 19 Налоговая база и ставки НДС. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
- 20 Акциз как косвенный налог.
- 21 Налоговый вычет и сроки уплаты акциза.
- 22 Налог на прибыль организаций. Субъекты и объект налогообложения.
- 23 Ставка налога на прибыль организаций, порядок исчисления.
- 24 НДФЛ и его плательщики.
- 25 Налоговая база и налоговые ставки по НДФЛ.
- 26 Порядок исчисления НДФЛ. Налоговый период.
- 27 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
- 28 Плательщики и объект обложения НДПИ.

- 29 Налоговая база по НДС. Налоговые ставки по НДС. Порядок и сроки уплаты налога.
- 30 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 31 Налог на имущество организаций. Элементы налога и порядок уплаты.
- 32 Транспортный налог, его основные элементы.
- 33 Порядок расчета транспортного налога. Налоговый период и сроки уплаты.
- 34 Налог на имущество физических лиц, его содержание.
- 35 Основные элементы и порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
- 36 Земельный налог, его содержание. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу.
- 37 Ставки по земельному налогу. Налоговые льготы.
- 38 Водный налог, его налогоплательщики. Объекты обложения водным налогом. Налоговая база.
- 39 Налоговые ставки по обложению водным налогом, налоговый период. Порядок исчисления водного налога.
- 40 Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности (ЕНВД) и его налогоплательщики.
- 41 Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.
- 42 Налоговая ставка и налоговый период по ЕНВД. Порядок и сроки уплаты налога.
- 43 Упрощенная система налогообложения, ее налогоплательщики.
- 44 Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
- 45 Единый сельскохозяйственный налог и его элементы.
- 46 Налогообложение при соглашении о разделе продукции.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (экзамен) проводится в экзаменационную сессию. Экзамен проводится по билетам, содержащим 2 вопроса. Студент пишет ответы на вопросы билета на листах белой бумаги формата А4, на каждом из которых должны быть указаны: фамилия, имя, отчество студента; шифр студенческой группы; дата проведения зачета; номер билета. Листы ответов должны быть подписаны и студентом и экзаменатором после получения студентом билета.

Оценка за ответ на экзамене/зачете	Критерии оценивания компетенций
«Неудовлетворительно» / «не зачтено»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.
«Удовлетворительно» / «зачтено»	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета на минимально допустимом уровне.
«Хорошо» / «зачтено»	Студент показывает твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и



	приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.
«Отлично» / «зачтено»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена/зачета.

**Критерии оценки компетенций по осваиваемой дисциплине  
при проведении промежуточной аттестации**

Баллы*	Оценка	Требования к знаниям	Уровень сформированности компетенций
91-100	<i>«отлично» / «зачтено»</i>	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	<b>Высокий уровень</b>
74-90	<i>«хорошо» / «зачтено»</i>	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	<b>Продвинутый уровень</b>
61-73	<i>«удовлетворительно» / «зачтено»</i>	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	<b>Пороговый уровень</b>
0-60	<i>«неудовлетворительно» / «не зачтено»</i>	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы

\* - суммарный балл промежуточной аттестации согласно рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во ВлГУ

### 3.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля знаний по дисциплине

Формой текущего контроля по осваиваемой дисциплине является опрос по темам. При проведении опроса могут использоваться материалы из следующей представленной в таблице базы:

#### Фонд вопросов по осваиваемой дисциплине

#### Задания к рейтинг-контролю № 1

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	Роль налогов в воспроизводственном процессе. Налоговое бремя. Цель и задачи налоговой политики. Налоговая политика фирмы. Взаимодействие элементов налогового механизма: государственного налогового планирования, регулирования, контроля.	Налоговая политика и налоговый механизм	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Классификация налогов и ее назначение. Налоговая система Российской Федерации. Формы и методы налогового контроля в России.	Налоговая система России	ПК-8, ПК-9, ПК-10
3.	Особенности начисления и уплаты акцизов. Особенности начисления и уплаты НДС.	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Задача В марте организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4060 руб. Из них: 200 единиц было реализовано по цене 4600 руб.; 140 единиц было реализовано по цене 5350 руб.; 300 единиц было передано по бартерному договору. Договорная цена обмена составила 3000 руб.; 20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приема-передачи, — 3500 руб. 115 единиц использовано во внутрихозяйственном обороте; 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 3800 руб. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 000 руб. В этом же месяце организация уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 000 руб; и получила неустойку в размере 5 000 000 руб. Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет организацией за III кв.	Акцизы и НДС	ПК-8, ПК-9, ПК-10

#### Задания к рейтинг-контролю № 2

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций: Начисление амортизации; Формирование резервов; Оптимальная оценка оборотных средств	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	Задача. По результатам девяти месяцев текущего года сумма авансового платежа по налогу на прибыль составила 420000 руб., а по результатам полугодия 240000 руб. Рассчитайте: Величину ежемесячного платежа за IV квартал; Величину доплаты (возврата) налога, которая будет отражена в налоговой декларации за год, если прибыль организации по результатам налогового периода составила 3 000 000 руб. (2 000 000 руб.); Величину ежемесячного авансового платежа I квартала следующего года.	Налог на прибыль организаций	ПК-8, ПК-9, ПК-10
3.	Избежание двойного налогообложения при уплате НДФЛ	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Оптимизация налоговых вычетов по НДФЛ	Налог на доходы физических лиц	ПК-8, ПК-9, ПК-10
5.	Задача. Организацией в налоговом периоде добыто 900 т нефти, при этом технологические потери составили 8 т, в том числе в пределах утвержденного норматива — 6 т. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 29,2345. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, составило 29,6789. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по нефти составляет 419 руб. за тонну. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.	Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, ВД, СПОЖМиВБР).	ПК-8, ПК-9, ПК-10

### Задания к рейтинг-контролю № 3

№	Задания	Раздел дисциплины	Контролируемые компетенции
1.	Задача Организация, зарегистрированная в Москве, имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года. Первоначальная стоимость основного средства объекта — 240 000 руб. Срок полезного использования основного средства составляет 2 года. Амортизация начисляется нелинейным способом. Льгот по налогу на имущество у организации	Налоги на имущество организаций и физических лиц.	ПК-8, ПК-9, ПК-10

	нет. Рассчитать размер налога на имущество организации за год.		
2.	В 2005 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м <sup>2</sup> кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2005 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м <sup>2</sup> кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2005 г. и должно быть окончено 1 октября 2007 г. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.	Транспортный налог. Земельный налог	ПК-8, ПК-9, ПК-10
3.	Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования которых пять лет, первоначальная стоимость – 300 тыс. руб., остаточная стоимость – 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы – 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения – доходы.	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Организация занимается размещением полиграфической наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебными помещениями, – 150 м <sup>2</sup> , общая площадь – 220 м <sup>2</sup> , численность работников – пять человек, на балансе организации находятся два транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м <sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 тыс. руб., уплачено 7,8 тыс. руб. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.	УСНО, ЕНВД, СРП и ЕСХН	ПК-8, ПК-9, ПК-10

**Оценочный лист (показатели) выполнения рейтинговых заданий студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения рейтинга студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	3 балла
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	1 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	1 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>6 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	3 балла

2. Выделение основной мысли работы	1 балла
3. Качество изложения материала	1 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>5 баллов</b>
<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	
Общая оценка за ответы на вопросы	5 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>16 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

\* - в зависимости от формы промежуточной аттестации и порядкового номера рейтингового контроля согласно рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов во ВлГУ

### 3.3. Оценочные средства для проведения контроля выполнения по осваиваемой дисциплине самостоятельной работы студента

Самостоятельная работа студента включает подготовку и написание курсового проекта, тематика которого приведена ниже.

Первая часть курсового проекта состоит в разработке конкретных направлений планирования финансовых потоков по указанным налогам.

Вторая часть посвящена расчету налоговой нагрузки при заданных условиях деятельности фирмы, а также планированию налоговой нагрузки на следующий налоговый период.

Часть 1.

Рассмотреть элементы налогообложения и совершенствование его исчисления и уплаты:

Вариант 1. НДС.

Вариант 2. НДС/Л.

Вариант 3. Налог на прибыль.

Вариант 4. Транспортный налог.

Вариант 5. Налог на имущество организаций.

Часть 2. Рассчитать налоговую нагрузку организации за текущий и следующий период.

Задание	Вариант 1.	Вариант 2.	Вариант 3.	Вариант 4.	Вариант 5.
Выручка, млн.руб.	120,0	154,0	115,0	136,4	165,0
Рост на след период, %	106,8	101,60	107,9	119,0	94,0
Затраты, млн.руб.	100,0	124,0	95,7	126,4	115,7
Рост на след период, %	96,0	109,9	114,0	98,0	101,4
Затраты на оплату труда, млн. руб.	78,0	95,0	68,0	94,6	110,8
Средний % налоговых вычетов работников.	10,2	18,6	2,8	13,1	5,6
Стоимость ОФ на начало года, млн. руб.	150,0	120,0	180,0	140,0	220,0
Ввод ОФ, млн. руб.	Май – 12,0 Окт – 6,0	Февр -6,0 Июль – 12,0	Март – 10,0 Сент – 8,3	Июнь – 7,0 Нояб – 9,7	Апр – 15,9 Сент – 25,7
Выбытие ОФ, млн. руб.	Янв – 12,0 Нояб – 1,8	Май – 15,7 Авг – 4,2	Июнь – 13,0 Окт – 7,2	Апр – 7,9 Авг – 12,8	Май – 6,3 Нояб – 10,8



Средняя годовая норма амортизации, %	10,8	9,8	15,4	11,7	8,6
Наличие транспортных средств	2 легк автом. – 137 л.с.	4 груз. автом. – 220 л.с., 1 легк автом. – 157 л.с	5 груз. автом. – 270 л.с., 6 легк автом. – 127 л.с	3 легк автом. – 157 л.с., 3 легк автом. – 101 л.с.	6 груз. автом. – 230 л.с., 1 легк автом. – 157 л.с
Земельный отвод, находящийся в собственности юридического лица	2,0 млн.руб. пром зона, 6 млн. руб в зоне жилищного строительства	9,0 млн.руб. пром зона, 4 млн. руб в зоне жилищного строительства	13,0 млн.руб. пром зона,	8,0 млн.руб. пром зона, 2 млн. руб в зоне жилищного строительства	12,0 млн.руб. пром зона,
Операции необлагаемые НДС, % от выручки	15,0	0,0	3,0	0,0	10,0

**Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения курсового проекта студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	2 балла
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	2 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	2 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>7 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	2 балла
2. Выделение основной мысли работы	2 балла
3. Качество изложения материала	2 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>6 баллов</b>
<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	
Общая оценка за ответы на вопросы	2 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>15 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

**Содержание (структура) заданий самостоятельной работы студента**

№ п/п	Тема (раздел) самостоятельной работы студента	Контролируемые компетенции
1.	Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.	Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
3.	Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
4.	Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.	ПК-8, ПК-9, ПК-10

№ п/п	Тема (раздел) самостоятельной работы студента	Контролируемые компетенции
5.	Фискальное и регулирующее значение НДС.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
6.	Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
7.	Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
8.	Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
9.	Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
10.	Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
12.	Косвенные налоги в системе регулирования внешне-экономической деятельности.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
13.	Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
14.	Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
15.	Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
16.	Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
17.	Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
18.	Транспортный налог – новый этап развития налогообложения транспортных средств.	ПК-8, ПК-9, ПК-10
19.	Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты	ПК-8, ПК-9, ПК-10
20.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования	ПК-8, ПК-9, ПК-10

**Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине**

Наименование показателя	Оценка
<b>I. Качество выполнения самостоятельной работы студента</b>	
1. Соответствие содержания работы заданию	1 балла
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	1 балла
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	1 балла
4. Обоснованность и доказательность выводов	1 балла
Общая оценка за выполнение	<b>4 баллов</b>
<b>II. Качество доклада</b>	
1. Соответствие содержания доклада содержанию работы	1 балла
2. Выделение основной мысли работы	1 балла
3. Качество изложения материала	1 балла
Общая оценка за доклад и презентацию	<b>3 баллов</b>
<b>III. Ответы на дополнительные вопросы</b>	

Общая оценка за ответы на вопросы	3 баллов
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>	<b>10 баллов</b>
Общий комментарий	
Рекомендации	

**Критерии оценивания выполнения по осваиваемой дисциплине  
самостоятельной работы студента (Защита в форме доклада с оцениванием презента-  
ционного материала)**

Оценка	Требования к знаниям
«зачтено»	Оценка «зачтено» – семестровый план самостоятельной работы выполнен – выставляется студенту, если он усвоил программный материал, четко и логически стройно излагает, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, правильно обосновывает принятое решение. При этом баллы (оценка) текущего контроля самостоятельной работы распределяются пропорционально качеству выполнения плана и усвоения учебного материала.
«не зачтено»	Оценка «не зачтено» – семестровый план самостоятельной работы не выполнен – выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания. Оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Разработчик

  
подпись

О.В. Лускатова  
инициалы, фамилия

зав. каф. БУФиС, д.э.н.  
должность, учёная степень