МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УР
_____Сенченко П.В.
«13» _____12_____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ

Уровень образования: **высшее образование - магистратура**
Направление подготовки / специальность: **38.04.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) / специализация: **Управление бизнесом**
Форма обучения: **заочная (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий)**
Кафедра: **менеджмента (Менеджмента)**
Курс: **1**
Семестр: **2**
Учебный план набора 2024 года

Объем дисциплины и виды учебной деятельности

Виды учебной деятельности	2 семестр	Всего	Единицы
Лекционные занятия	4	4	часов
Самостоятельная работа	90	90	часов
Самостоятельная работа под руководством преподавателя	8	8	часов
Контрольные работы	2	2	часов
Подготовка и сдача зачета	4	4	часов
Общая трудоемкость (включая промежуточную аттестацию)	108	108	часов
		3	з.е.

Формы промежуточной аттестации	Семестр	Количество
Зачет с оценкой	2	
Контрольные работы	2	1

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сенченко П.В.
Должность: Проректор по УР
Дата подписания: 13.12.2023
Уникальный программный ключ:
a1119608-cdff-4455-b54e-5235117c185c

Томск

Согласована на портале № 81293

1. Общие положения

1.1. Цели дисциплины

1. Формирование у обучающихся системы знаний и практических навыков налогового планирования, оценки налогового потенциала компаний, прогнозирования налоговых платежей и применения приемов налоговой оптимизации.

1.2. Задачи дисциплины

1. Формирование знаний о содержании планирования в налогообложении, его принципах и назначении.
2. Усвоение теоретических и правовых основ прогнозирования и планирования в налогообложении.
3. Формирование представления о методиках налогового планирования и прогнозирования в корпорации.
4. Формирование практические навыки планирования налоговых обязательств в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений.
5. Получение знаний о направлениях оптимизации налоговой нагрузки с помощью различных методик.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок дисциплин: Б1. Дисциплины (модули).
Часть блока дисциплин: Обязательная часть.
Модуль дисциплин: Модуль направления подготовки (hard skills – HS).
Индекс дисциплины: Б1.О.02.04.
Реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 3.1):
Таблица 3.1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Универсальные компетенции		
-	-	-
Общепрофессиональные компетенции		

Согласована на портале № 81293

ОПК-2. Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач	ОПК-2.1. Знает современные техники и методики сбора данных, методы их обработки и анализа	Ориентируется в современных техниках и методиках сбора данных, методах их обработки и анализа для решения управленческих и исследовательских задач в области налогового планирования
	ОПК-2.2. Умеет использовать современные методы и средства анализа для решения управленческих и исследовательских задач	Применяет современные методы и средства для осуществления сбора и анализа данных при решении исследовательских и профессиональных задач
	ОПК-2.3. Владеет методами сбора, обработки и анализа данных с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем (продвинутый уровень)	Способен использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы при решении исследовательских и профессиональных задач
Профессиональные компетенции		
-	-	-

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной деятельности представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		2 семестр
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	14	14
Лекционные занятия	4	4
Самостоятельная работа под руководством преподавателя	8	8
Контрольные работы	2	2
Самостоятельная работа обучающихся, всего	90	90
Проработка лекционного материала	22	22
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	44	44
Подготовка к контрольной работе	24	24
Подготовка и сдача зачета	4	4
Общая трудоемкость (в часах)	108	108
Общая трудоемкость (в з.е.)	3	3

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Структура дисциплины по разделам (темам) и видам учебной деятельности приведена в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы (темы) дисциплины и виды учебной деятельности

Согласована на портале № 81293

Названия разделов (тем) дисциплины	Лек. зан., ч	Контр. раб.	СРП, ч.	Сам. раб., ч	Всего часов (без промежуточной аттестации)	Формируемые компетенции
2 семестр						
1 Методологические основы налогового менеджмента	1	2	2	12	17	ОПК-2
2 Основы государственного и корпоративного налогового менеджмента	-		-	6	6	ОПК-2
3 Риски хозяйствующих субъектов, свзанных с налоговым контролем	-		-	14	14	ОПК-2
4 Налоговые риски со стороны контрагентов	-		-	10	10	ОПК-2
5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	2		3	24	29	ОПК-2
6 Оптимизация наловых платежей: схемы и риски	1		3	24	28	ОПК-2
Итого за семестр	4	2	8	90	104	
Итого	4	2	8	90	104	

5.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

Содержание разделов (тем) дисциплины приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов (тем) дисциплины

Названия разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплины	Трудоемкость (лекционные занятия), ч	СРП, ч	Формируемые компетенции
2 семестр				
1 Методологические основы налогового менеджмента	Понятие и сущность налогов и налогообложения. Налоговый менеджмент: сущность и содержание. Налоговый менеджмент в системе управления.	1	2	ОПК-2
	Итого	1	2	
2 Основы государственного и корпоративного налогового менеджмента	Государственный налоговый менеджмент. Корпоративный налоговый менеджмент.	0	0	ОПК-2
	Итого	-	-	
3 Риски хозяйствующих субъектов, свзанных с налоговым контролем	Общая характеристика налоговых рисков. Критерии и индикаторы налоговых рисков, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента. Общедоступные критерии налоговых рисков. Налоговые риски, связанные с камеральными проверками. Налоговые риски при проведении выездной налоговой проверки. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков.	0	0	ОПК-2
	Итого	-	-	

Согласована на портале № 81293

4 Налоговые риски со стороны контрагентов	Риски признания налоговой выгоды необоснованной. Риски со стороны покупателей и поставщиков. Обеспечение безопасности при выборе контрагента.	0	0	ОПК-2
	Итого	-	-	
5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	Налоговое планирование. Основные методы оптимизации налоговых платежей. Налоговое бюджетирование как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков. Риски уголовного преследования, связанные с минимизацией налоговых платежей.	2	3	ОПК-2
	Итого	2	3	
6 Оптимизация наловых платежей: схемы и риски	Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски.	1	3	ОПК-2
	Итого	1	3	
Итого за семестр		4	8	
Итого		4	8	

5.3. Контрольные работы

Виды контрольных работ и часы на контрольные работы приведены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Контрольные работы

№ п.п.	Виды контрольных работ	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
2 семестр			
1	Контрольная работа	2	ОПК-2
Итого за семестр		2	
Итого		2	

5.4. Лабораторные занятия

Не предусмотрено учебным планом

5.5. Практические занятия (семинары)

Не предусмотрено учебным планом

5.6. Контроль самостоятельной работы (курсовой проект / курсовая работа)

Не предусмотрено учебным планом

5.7. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 5.7.

Таблица 5.7. – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов (тем) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
2 семестр				

Согласована на портале № 81293

1 Методологические основы налогового менеджмента	Проработка лекционного материала	6	ОПК-2	Зачёт с оценкой
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	6	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Итого	12		
2 Основы государственного и корпоративного налогового менеджмента	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	6	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Итого	6		
3 Риски хозяйствующих субъектов, свзанных с налоговым контролем	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	6	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	8	ОПК-2	Контрольная работа
	Итого	14		
4 Налоговые риски со стороны контрагентов	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	10	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Итого	10		
5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	Проработка лекционного материала	8	ОПК-2	Зачёт с оценкой
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	8	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	8	ОПК-2	Контрольная работа
	Итого	24		
6 Оптимизация наловых платежей: схемы и риски	Проработка лекционного материала	8	ОПК-2	Зачёт с оценкой
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части дисциплины	8	ОПК-2	Зачёт с оценкой, Тестирование
	Подготовка к контрольной работе	8	ОПК-2	Контрольная работа
	Итого	24		
Итого за семестр		90		

Согласована на портале № 81293

	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет с оценкой
	Итого	94		

5.8. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности представлено в таблице 5.8.

Таблица 5.8 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов учебной деятельности

Формируемые компетенции	Виды учебной деятельности				Формы контроля
	Лек. зан.	Конт.Раб.	СРП	Сам. раб.	
ОПК-2	+	+	+	+	Зачёт с оценкой, Контрольная работа, Тестирование

6. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/511228.

7.2. Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://urait.ru/bcode/512394.

7.3. Учебно-методические пособия

7.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Богомолова А.В. Налоги и налоговое планирование в организации: методические указания по организации самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.04.02 Менеджмент, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий / А.В. Богомолова – Томск : ФДО, ТУСУР, 2023. – 17 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library.
2. Богомолова А.В. Налоги и налоговое планирование в организации: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.04.02 Менеджмент, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий / А.В. Богомолова – Томск : ФДО, ТУСУР, 2023. – 24 с. Доступ из личного кабинета студента. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library.

7.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

– в форме электронного документа;

– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

Согласована на портале № 81293

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

7.4. Иное учебно-методическое обеспечение

1. Богомолова А.В. Налоги и налоговое планирование в организации [Электронный ресурс]: электронный курс / А.В. Богомолова. - Томск : ФДО ТУСУР, 2023 (доступ из личного кабинета студента) .

7.5. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

При изучении дисциплины рекомендуется обращаться к современным базам данных, информационно-справочным и поисковым системам, к которым у ТУСУРа открыт доступ: https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh.

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

8.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лабораторного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория

учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа
634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.
Описание имеющегося оборудования:
- Веб-камера - 6 шт.;
- Наушники с микрофоном - 6 шт.;
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:
- 7-Zip;
- Google Chrome;
- Kaspersky Endpoint Security для Windows;
- LibreOffice;
- Microsoft Windows;

8.2. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:
- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 209 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:
- учебная мебель;
- компьютеры;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду ТУСУРа.

Перечень программного обеспечения:
- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

Согласована на портале № 81293

8.3. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями зрения** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

9. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

9.1. Содержание оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы, представленные в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Формы контроля и оценочные материалы

Названия разделов (тем) дисциплины	Формируемые компетенции	Формы контроля	Оценочные материалы (ОМ)
1 Методологические основы налогового менеджмента	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
2 Основы государственного и корпоративного налогового менеджмента	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
3 Риски хозяйствующих субъектов, свзанных с налоговым контролем	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
4 Налоговые риски со стороны контрагентов	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Согласована на портале № 81293

5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий
6 Оптимизация наловых платежей: схемы и риски	ОПК-2	Зачёт с оценкой	Перечень вопросов для зачета с оценкой
		Контрольная работа	Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ
		Тестирование	Примерный перечень тестовых заданий

Шкала оценки сформированности отдельных планируемых результатов обучения по дисциплине приведена в таблице 9.2.

Таблица 9.2 – Шкала оценки сформированности планируемых результатов обучения по дисциплине

Оценка	Баллы за ОМ	Формулировка требований к степени сформированности планируемых результатов обучения		
		знать	уметь	владеть
2 (неудовлетворительно)	< 60% от максимальной суммы баллов	отсутствие знаний или фрагментарные знания	отсутствие умений или частично освоенное умение	отсутствие навыков или фрагментарные применение навыков
3 (удовлетворительно)	от 60% до 69% от максимальной суммы баллов	общие, но не структурированные знания	в целом успешно, но не систематически осуществляемое умение	в целом успешное, но не систематическое применение навыков
4 (хорошо)	от 70% до 89% от максимальной суммы баллов	сформированные, но содержащие отдельные проблемы знания	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы применение навыков
5 (отлично)	≥ 90% от максимальной суммы баллов	сформированные систематические знания	сформированное умение	успешное и систематическое применение навыков

Шкала комплексной оценки сформированности компетенций приведена в таблице 9.3.

Таблица 9.3 – Шкала комплексной оценки сформированности компетенций

Оценка	Формулировка требований к степени компетенции

Согласована на портале № 81293

2 (неудовлетворительно)	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале или Знать на уровне **ориентирования**, представлений. Обучающийся знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения.
3 (удовлетворительно)	Знать и уметь на **репродуктивном** уровне. Обучающихся знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях.
4 (хорошо)	Знать, уметь, владеть на **аналитическом** уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения.
5 (отлично)	Знать, уметь, владеть на **системном** уровне. Обучающийся знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания дисциплины, его значимость в содержании дисциплины.

9.1.1. Примерный перечень тестовых заданий

1. В российской практике применение офшорных схем началось в_____ году
   а) 1995
   б) 2001
   в) 2005
   г) 1990
2. Какое утверждение верно? 1) ФАТФ — это межправительственная организация, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма; 2) Офшорные фирмы позволяют скрывать своих настоящих бенефициаров.
   а) оба утверждения верны
   б) верно только первое утверждение
   в) верно только второе утверждение
   г) оба утверждения неверны
3. Крупным размером в ст. 199 и 199.1 УК РФ («Уклонение от уплаты налогов», «Неисполнение обязанностей налогового агента») признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трёх финансовых лет подряд _____ млн руб.
   а) 20
   б) 10
   в) 15
   г) 5
4. Денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения — это _____?
   а) штраф
   б) пеня
   в) неустойка
   г) взыскание
5. Отметьте все характеристики налога на добавленную стоимость:
   а) федеральный
   б) прямой

Согласована на портале № 81293

в) региональный
г) косвенный
д) местный

6. Что включает в себя налоговый механизм?
   а) государственный налоговый контроль
   б) сбор, обработку и анализ информации по системам налогообложения
   в) государственное налоговое регулирование
   г) оценку рисков
   д) государственное налоговое планирование
   е) организацию исполнения налоговых бюджетов
7. Что подразумевает теория «экономики предложения»?
   а) высокие налоговые ставки являются главным рычагом регулирования экономикой и выступают одной из слагаемых её успешного развития
   б) повышение налоговых ставок сверх определённого уровня может подорвать стимул к деятельности, в результате чего общая сумма налоговых поступлений уменьшается
   в) косвенные налоги менее обременительны, чем прямые, потому что их легко избежать, не покупая налогооблагаемый товар
   г) снижение налогового бремени приводит к бурному экономическому росту
8. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере, — это налоговые_____?
   а) льготы
   б) вычеты
   в) субвенции
   г) преференции
9. Отметьте преимущества досудебного порядка обжалования налоговых споров?
   а) учёт позиции налогового органа при последующем обращении в суд
   б) приостановление исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения до момента принятия вышестоящим налоговым органом соответствующего решения
   в) отсутствие необходимости сбора большого количества сопроводительных документов
   г) отсутствие необходимости уплаты государственной пошлины
   д) возможность более быстрого урегулирования спора
10. Отметьте достоинства упрощённого режима налогообложения:
    а) необходимость отслеживать все нововведения в налоговом законодательстве
    б) увеличение затрат на ведение учёта
    в) возможное снижение себестоимости продукции
    г) отсутствие обязанности составлять бухгалтерскую отчётность
    д) снижение налоговой нагрузки
    е) сокращённый объём статистической отчётности
    ж) маленький объём отчётности
    з) отсутствие права добровольно уплачивать НДС

9.1.2. Перечень вопросов для зачета с оценкой

Приведены примеры типовых заданий, составленных по пройденным разделам дисциплины.

1. Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании _____ ?
   а) нормативного метода
   б) метода формирования налогового поля
   в) балансового метода
   г) метода оптимизации плановых решений
   д) расчетно-аналитического метода
2. Основная цель _____ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежания штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

Согласована на портале № 81293

а) минимизации
б) оптимизации
в) планирования
г) учета

3. Налоговое планирование организации – это часть_____?
   а) налоговой политики
   б) инвестиционной политики
   в) налогового учета
   г) учетной политики
   д) финансовой политики
   е) ценовой политики
4. Что подразумевает налоговое планирование:
   а) оптимизацию налогообложения в целом
   б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
   в) оптимизацию только налога на прибыль
   г) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с определением суммы налоговых платежей
5. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более … рублей:
   а) 100 000
   б) 10 000
   в) 50 000
   г) 15 000
6. Освобождены от уплаты налога на _____ услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:
   а) продажу
   б) добавленную стоимость
   в) недвижимость
   г) прибыль
7. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, — это _____ политика:
   а) учетная
   б) амортизационная
   в) налоговая
   г) финансовая
8. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением_____?
   а) мер по уплате налогов
   б) мер по уклонению от уплаты налогов
   в) бухгалтерского учета на предприятии
   г) коммерческой деятельности
9. К элементам налогового планирования относится:
   а) налоговый календарь
   б) бизнес-план
   в) смета затрат
   г) план счетов бухгалтерского учета
10. Для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, не превышающим 2 млн.руб. налоговый период по НДС установлен как:
    а) квартал
    б) календарный месяц
    в) период с начала года
    г) календарный год

9.1.3. Примерный перечень вариантов (заданий) контрольных работ

1. Выберите режим и объект налогообложения для субъектов малого предпринимательства,

Согласована на портале № 81293

используя метод сравнительного анализа при обосновании управленческих решений. При выполнении задания используйте гл. 26.2 НК РФ. Численность работников организации — 30 человек, доля юридических лиц в уставном капитале организации составляет 25%, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов 50 млн руб. Площадь земельного участка в черте города равна 200 м2, ставка налога 1,5% от кадастровой стоимости земли — 3000 руб. за 1 м2.

2. Использование льготы для инвалидов. Раскройте условия для применения схемы с использованием льготы по НДС. Какие факторы свидетельствуют о недобросовестности и использовании налоговых схем, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды по НДС? В каких случаях налогоплательщики выигрывают, а когда проигрывают? Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики.
3. В ходе проведения налоговым органом камеральной проверки по налоговой декларации, поданной налогоплательщиком, был установлен факт занижения налогооблагаемой базы и наличия на лицевом счете налогоплательщика переплаты по тому же налогу. Налоговым органом были наложены штрафные санкции по ст. 122 НК РФ за неполную уплату сумм налога. Укажите, как решаются вопросы зачета излишне уплаченного, излишне взысканного налога. Оцените правомерность действий налогового органа.

9.2. Методические рекомендации

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

– чтение или просмотр материала осуществляйте со скоростью, достаточной для индивидуального понимания и освоения материала, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;

– если в тексте встречаются незнакомые или малознакомые термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;

– осмысливайте прочитанное и изученное, отвечайте на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации, в т.ч. с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия, в т.ч. в форме вебинаров. Расписание вебинаров и записи вебинаров публикуются в электронном курсе по дисциплине.

9.3. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 9.4.

Таблица 9.4 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения

Согласована на портале № 81293

С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, определяющимися исходя из состояния обучающегося на момент проверки

9.4. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной форме;
– в печатной форме с увеличенным шрифтом;
– в форме электронного документа;
– методом чтения ассистентом задания вслух;
– предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге;
– набор ответов на компьютере;
– набор ответов с использованием услуг ассистента;
– представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
– в форме электронного документа;
– в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 81293

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Менеджмента
протокол № 11 от «23» 11 2023 г.

СОГЛАСОВАНО:

Должность	Инициалы, фамилия	Подпись
Заведующий выпускающей каф. Менеджмента	М.А. Афонасова	Согласовано, b62b44b3-4a58-4b2a-82c7-683ac1767431
Заведующий обеспечивающей каф. Менеджмента	М.А. Афонасова	Согласовано, b62b44b3-4a58-4b2a-82c7-683ac1767431
Начальник учебного управления	И.А. Лариошина	Согласовано, c3195437-a02f-4972-a7c6-ab6ee1f21e73

ЭКСПЕРТЫ:

Профессор, каф. менеджмента	М.А. Афонасова	Согласовано, b62b44b3-4a58-4b2a-82c7-683ac1767431
Доцент, каф. менеджмента	Т.А. Рябчикова	Согласовано, 1e8cc3ad-2b4e-43fc-91f9-b97f6b86afb5

РАЗРАБОТАНО:

Декан факультета, каф. ЭФ	А.В. Богомолова	Разработано, 4756b405-a026-4bc4-bdd8-8cdfdca3c41c

Согласована на портале № 81293