

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Игоревна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный **высшего образования**

Дата подписания: 01.02.2020 09:50:54

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
«Самарский государственный экономический университет»

Институт экономики предприятий

Кафедра **Налогов и налогообложения**

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

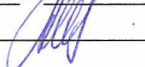
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.Б.28 Налоговый менеджмент

Основная профессиональная образовательная программа Направление 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ программа "Менеджмент организации"

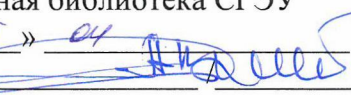
Методический отдел УМУ

« 14 » 04 20 20 г.

 / Кашакина /

Научная библиотека СГЭУ

« 15 » 04 20 20 г.

 /

Рассмотрено к утверждению

на заседании кафедры Налогов и налогообложения
(протокол № 8 от 25.03.2020г.)

Зав. кафедрой  /Е.П. Фомин/

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый менеджмент входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Бухгалтерский учет, Право, Налоговая система РФ

Последующие дисциплины по связям компетенций: Экономические основы логистических систем, Финансовый менеджмент

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый менеджмент в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-1 - владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-1	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ОПК1з1: основы систематизации нормативно-правовых актов	ОПК1у1: ориентироваться в системе нормативно-правовых актов, осуществлять тематический и хронологический поиск нормативных актов	ОПК1в1: навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности
	ОПК1з2: принципы и правила правовой квалификации	ОПК1у2: выбирать нормы, подлежащие применению в конкретных ситуациях	ОПК1в2: использовать нормы права, регламентирующие конкретные жизненные обстоятельства

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-14 - умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-14	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)

	ПК14з1: принципы организации систем учета и распределения затрат, основные стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	ПК14у1: калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета	ПК14в1: инструментами и методами учета и распределения затрат, навыками калькулирования и анализа себестоимости продукции
	ПК14з2: сходство и отличия финансового и управленческого учета; состав основных статей затрат организации	ПК14у2: оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат	ПК14в2: навыками формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, принятия обоснованных управленческих решений

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 4
Контактная работа, в том числе:	37.15/1.03
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	18/0.5
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Групповая контактная работа (ГКР)	1/0.03
Самостоятельная работа, в том числе:	15.85/0.44
Промежуточная аттестация	19/0.53
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 5
Контактная работа, в том числе:	9.15/0.25

Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	4/0.11
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Групповая контактная работа (ГКР)	1/0.03
Самостоятельная работа, в том числе:	59.85/1.66
Промежуточная аттестация	3/0.08
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговый менеджмент представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР			ГКР
			Практич. занятия					
1.	Теория налогового менеджмента	9	9			6,85	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	
2.	Основы налогообложения	9	9			9	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	
	Контроль	19						
	Итого	18	18	0.15	1	15.85		

заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР			ГКР
			Практич. занятия					
1.	Теория налогового менеджмента	2	2			29,85	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	
2.	Основы налогообложения	2	2			30	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	
	Контроль	3						
	Итого	4	4	0.15	1	59.85		

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Теория налогового менеджмента	лекция	Сущность и содержание налогового менеджмента
		лекция	Анализ налоговой нагрузки предприятия
		лекция	Учетная политика предприятия как основа налогового планирования
2.	Основы налогообложения	лекция	Налог на имущество организаций
		лекция	Налог на прибыль
		лекция	Налогообложение субъектов малого бизнеса
		лекция	Налог на добавленную стоимость
		лекция	Налог на доходы физических лиц
		лекция	Страховые взносы

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теория налогового менеджмента	практическое занятие	Сущность и содержание налогового менеджмента
		практическое занятие	Анализ налоговой нагрузки предприятия
		практическое занятие	Учетная политика предприятия как основа налогового планирования
2.	Основы налогообложения	практическое занятие	Налог на имущество организаций
		практическое занятие	Налог на прибыль
		практическое занятие	Налогообложение субъектов малого бизнеса
		практическое занятие	Налог на добавленную стоимость
		практическое занятие	Налог на доходы физических лиц
		практическое занятие	Страховые взносы

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теория налогового менеджмента	- тестирование
2.	Основы налогообложения	- тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432031>

Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: Учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=57109>.

2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н. А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8. <https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-432955>

Литература для самостоятельного изучения

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Рабочая тетрадь по дисциплине "Налоги и налогообложение". В 3ч. Ч. 1. Лекционный курс. Ч. 2. Практические занятия. Ч. 3. Самостоятельная работа. / Е.П. Фомин., М.А. Назаров, О.Л. Михалева; Самар. гос. экон. ут-т. - Самара, 2013.
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-7393-8. <https://www.biblio-online.ru/book/DC83D798-75F0-40D1-B46F-9E96A774E22F>
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 474 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7. <https://www.biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B>
5. Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6. <https://www.biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6>
6. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 222 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7292-4. <https://www.biblio-online.ru/book/41FEAFF1-E6FA-4C3F-A795-867360875579>
7. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 440 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7294-8. <https://www.biblio-online.ru/book/B7B6A7AB-FE57-4957-8C02-C7219EB9DEB9>
8. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-7393-8. <https://www.biblio-online.ru/book/DC83D798-75F0-40D1-B46F-9E96A774E22F>
9. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
12. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
13. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
14. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.

15. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
17. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практ. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013, 287 с. <http://ibooks.ru/product.php?productid=27011>
18. Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015, 227 с.
19. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие.- М.: Дашков и К, 2014, 115 с.
20. Журналы «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика и практика», «Налоговый вестник», «Аудит и налогообложение», «Консультант», «Главбух», «Российский налоговый курьер».

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ

Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Налоговый менеджмент:**

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-1 - владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)

Пороговый	ОПК1з1: основы систематизации нормативно-правовых актов	ОПК1у1: ориентироваться в системе нормативно-правовых актов, осуществлять тематический и хронологический поиск нормативных актов	ОПК1в1: навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности
Повышенный	ОПК1з2: принципы и правила правовой квалификации	ОПК1у2: выбирать нормы, подлежащие применению в конкретных ситуациях	ОПК1в2: использовать нормы права, регламентирующие конкретные жизненные обстоятельства

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-14 - умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК14з1: принципы организации систем учета и распределения затрат, основные стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	ПК14у1: калькулировать и анализировать себестоимость продукции и принимать обоснованные решения на основе данных управленческого учета	ПК14в1: инструментами и методами учета и распределения затрат, навыками калькулирования и анализа себестоимости продукции
Повышенный	ПК14з2: сходство и отличия финансового и управленческого учета; состав основных статей затрат организации	ПК14у2: оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат	ПК14в2: навыками формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, принятия обоснованных управленческих решений

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный

1.	Теория налогового менеджмента	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	Тестирование	Зачет
2.	Основы налогообложения	ОПК1з1, ОПК1з2, ОПК1у1, ОПК1у2, ОПК1в1, ОПК1в2, ПК14з1, ПК14з2, ПК14у1, ПК14у2, ПК14в1, ПК14в2	Тестирование	Зачет

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Адвалорной налоговой ставкой называется...

- ставка, выраженная в процентах
- ставка, выраженная в рублях за единицу товара
- прогрессивная ставка
- регрессивная ставка

Какой налог относится к региональным?

- налог на имущество физических лиц
- водный налог
- налог на игорный бизнес
- налог на добычу полезных ископаемых

Плательщиками НДС являются:

- юридические лица
- юридические лица и индивидуальные предприниматели
- индивидуальные предприниматели

Обязанностью налогоплательщика не является...

- Постановка на учет в налоговых органах
- Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
- Уплата законно установленных налогов
- Введение учета объекта налогообложения

Предоставление налоговых льгот регламентируется...

Налоговым кодексом РФ

-Трудовым кодексом

-Учетной политикой налогоплательщика

-Постановлением правительства

РФ

Уплачивается в бюджет...

-Налог исчисленный

-Налог исчисленный, уменьшенный на НДС к вычету

- НДС к вычету

-Возмещенный НДС

Налогом на имущество облагаются следующие активы...

-нематериальные активы

-дебиторская задолженность

-запасы

-основные средства

-недвижимое имущество

При определении суммы учитываемых расходов пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые работодателем...

-учитываются

-не учитываются

-в зависимости от учетной политики

Плательщиками налога на прибыль организаций являются...

-российские юридические лица

-российские юридические лица и предприниматели без образования юридического лица

- российские юридические лица и иностранные организации

-юридические и физические лица

Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок...

-не позднее 1 января года, следующего за отчетным

- не позднее 1 декабря текущего года

-не позднее 15 ноября текущего года

- не позднее 15 октября текущего года

С какого периода применяется учетная политика, разработанная вновь созданной организацией?

- с даты представления первой бухгалтерской отчетности;

- с даты постановки на учет в налоговой инспекции;

- с даты приобретения прав юридического лица (государственной регистрации);

- с 1 января первого года, следующего за годом получения статуса юридического лица.

Может ли организация выступать одновременно налогоплательщиком и налоговым агентом:

-нет

-да

-по желанию бухгалтера

-зависит от учетной политики

На каком этапе хозяйственных процессов формируются налогооблагаемые показатели:

-на каждом этапе

-на этапе заготовления

-на этапе производства

-на этапе продажи

В каком случае выполнение строительно-монтажных работ будет являться объектом налогообложения НДС у организации:

- при использовании подрядного способа строительства
- при использовании хозяйственного способа строительства

Передача одной организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации:

- подлежит обложению НДС
- не подлежит обложению НДС
- подлежит обложению НДС, если доля организации в уставном капитале менее 50%

Налогоплательщиками являются

- Все организации и физические лица
- Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
- Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
- Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
- Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

Государственный налоговый менеджмент охватывает:

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

Цель государственного налогового менеджмента:

- минимум полученных налогов
- рост налоговых доходов на базе роста производства
- максимум расходов на налоговое администрирование

Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

- согласно УК РФ
- согласно НК РФ
- КоАП РФ
- согласно БК РФ

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теория налогового менеджмента	1. Сущность и содержание налогового менеджмента
Теория налогового менеджмента	2. Характеристика элементов налогообложения. Примеры
Теория налогового менеджмента	3. Классификация налогов и сборов. Примеры
Основы налогообложения	4. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика
Основы налогообложения	5. Налоговые льготы по НДС. Операции не подлежащие налогообложению НДС
Основы налогообложения	6. Налоговые ставки НДС. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения
Основы налогообложения	7. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг)
Основы налогообложения	8. Налог на добавленную стоимость: налоговый вычет, порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет
Основы налогообложения	9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
Основы налогообложения	10. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога
Основы налогообложения	11. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, база обложения
Основы налогообложения	12. Страховые взносы: особенности уплаты индивидуальными предпринимателями.
Основы налогообложения	13. Страховые взносы: суммы не подлежащие обложению, льготы
Основы налогообложения	14. Страховые взносы: налоговые ставки для разных категорий плательщиков
Основы налогообложения	15. Страховые взносы: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты для разных категорий плательщиков
Основы налогообложения	16. Налоговая ответственность: виды ответственности нормативная база, субъекты налоговой ответственности
Основы налогообложения	17. Налоговая ответственность: условия наступления налоговой ответственности, сроки давности
Основы налогообложения	18. Налоговая ответственность: санкции за налоговые правонарушения
Основы налогообложения	19. Налог на прибыль организаций. налогоплательщики; объект налогообложения; классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов;
Основы налогообложения	20. Расчет фактической суммы налога на прибыль. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
Основы налогообложения	21. Налогообложение субъектов малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения.
Основы налогообложения	22. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Основы налогообложения	23. Налог на доходы физических лиц. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы
Основы налогообложения	24. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты.
Основы налогообложения	25. Виды налогового планирования и классификация методов его осуществления
Теория налогового менеджмента	26. Принципы и этапы налогового планирования.
Теория налогового менеджмента	27. Понятие и методики расчета налоговой нагрузки для предприятий
Теория налогового менеджмента	28. Основные коэффициенты, характеризующие налоговую нагрузку и порядок их расчета.
Теория налогового менеджмента	29. Особенности формирования учетной политики для целей налога на прибыль
Теория налогового менеджмента	30. Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность бизнеса. Налоговые льготы как элемент налогового планирования

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ОПК1з1, ОПК1у1, ОПК1в1, ПК14з1, ПК14у1, ПК14в1
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне