

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Таганрогского института
имени А. П. Чехова (филиала)
РГЭУ (РИНХ)
_____ С. А. Петрушенко
«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговый менеджмент

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы бакалавриата
38.03.02.04 Управление бизнес-процессами в цифровой экономике

Для набора 2026 года

Квалификация
бакалавр

КАФЕДРА экономики и гуманитарно-правовых дисциплин

Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам

Семестр (<Курс>.&b><Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
Неделя	8 4/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	54	54	54	54
Сам. работа	54	54	54	54
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 03.03.2026, протокол № 9.

Программу составил(и): Доц., Холодковская Н.С.

Зав. кафедрой: Сердюкова Ю.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	приобретение теоретических знаний в области налогового планирования, отработка и закрепление умений и навыков применения методов налогового планирования в компаниях и финансовых институтах, исчисления налоговой экономии, а также формирование профессиональных компетенций.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-10:	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
УК-10.1:	Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике
УК-10.2:	Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей
УК-10.3:	Использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски
УК-2:	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК-2.1:	Определяет круг задач в рамках поставленной цели и выбирает оптимальные способы их решения
УК-2.2:	Применяет оптимальные способы решения задач, исходя из имеющихся норм, ресурсов и ограничений
УК-2.3:	Владеет навыками выбора способа решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

теорию и практику управления налоговым процессом (соотн УК-2.1);
основные концепции государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации (соотн УК-10.1);
правовую регламентацию и институциональные аспекты налоговой оптимизации в предпринимательской деятельности (соотн УК-2.2, УК-2.3).

Уметь:

производить расчёты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями, с целью осуществления оптимизации налоговых платежей, применять методы финансового и налогового менеджмента (соотн УК-2.2, УК-10.3);
рассчитать суммы налоговых платежей в предпринимательской деятельности; выбрать оптимальный вариант ведения хозяйственных операций; разрабатывать учетную политику в целях налогообложения (соотн УК-10.2).

Владеть:

организацией налогового менеджмента в системе общеэкономического и финансового управления на государственном (макроэкономическом) уровне и уровне отдельного предприятия (соотн УК-2.3);
навыками исчисления налогов и сборов и перечисления их в бюджетную систему РФ (соотн УК-2.3, УК-10.2);
навыками налогового планирования, исчисления основных федеральных, региональных и местных налогов при ведении предпринимательской деятельности (соотн. УК-2.3, УК-10.2).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Система налогов и сборов в РФ

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Налоговые теории. Сущность и правовое регулирование налогов и сборов в современной России. Функции налогов: фискальная (бюджетная), воспроизводственная, распределительная, контролирующая. Виды налогов и сборов в РФ. Способы взимания налогов. Налоговый контроль: его виды и система обеспечения	Лекционные занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
1.2	Налоговые теории. Сущность и правовое регулирование налогов и сборов в современной России. Функции налогов: фискальная (бюджетная), воспроизводственная, распределительная, контролирующая. Виды налогов и сборов в РФ. Способы взимания налогов. Налоговый контроль: его виды и система обеспечения	Самостоятельная работа	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 2. Основы налогового менеджмента

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Субъекты налоговых отношений. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные. Понятие и функции налогового менеджмента. Организационный аспект налогового менеджмента. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы	Лекционные занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.2	Субъекты налоговых отношений. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные. Понятие и функции налогового менеджмента. Организационный аспект налогового менеджмента. Процедуры налогового менеджмента и обеспечивающие его подсистемы	Самостоятельная работа	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 3. Государственное налоговое прогнозирование и планирование

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	Лекционные занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
3.2	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	Практические занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
3.3	Содержание, цели и виды государственного налогового прогнозирования и планирования. Этапы государственного налогового планирования. Налоговая политика ее типы и виды. Факторы, влияющие на объем государственных доходов. Методы планирования контингентов основных налогов. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.	Самостоятельная работа	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 4. Понятие и виды налоговых рисков организации

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
4.1	Понятие налоговых рисков: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками	Лекционные занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
4.2	Понятие налоговых рисков: вероятность их наступления и характер ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками	Практические занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
4.3	Понятие налоговых рисков: вероятность их наступления и характер	Самостоятельная	8	4	УК-2

	ущерба. Классификация налоговых рисков. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации. Выбор стратегии управления налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Этапы управления налоговыми рисками	работа			УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
Раздел 5. Практические вопросы налогового планирования организации					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
5.1	Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Налоговое планирование как важная составляющая при разработке бизнес-планов. Учетная и договорная политика организации как инструменты налогового планирования, понятие и значение. Налоговое планирование и ценообразование	Самостоятельная работа	8	10	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
5.2	Налоговый паспорт организации - налогоплательщика, понятие, назначение, использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Налоговое планирование как важная составляющая при разработке бизнес-планов. Учетная и договорная политика организации как инструменты налогового планирования, понятие и значение. Налоговое планирование и ценообразование	Практические занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
Раздел 6. Методика планирования налоговых обязательств организации					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
6.1	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	Лекционные занятия	8	2	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
6.2	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	Практические занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
6.3	Формирование налогового поля предприятия. Структура налогового обязательства. Налоговый календарь, его структура. Контроль за соблюдением налоговой дисциплины.	Самостоятельная работа	8	6	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
Раздел 7. Методы и инструменты налогового анализа и планирования организации					
№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
7.1	Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Методы налогового анализа и планирования: ситуационный подход, балансовые методы, метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов, экономико-математические методы и модели. Инструменты налогового планирования.	Практические занятия	8	4	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 8. Формирование налоговой стратегии организации

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
8.1	Оценка налогового потенциала организации. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации, показатели эффективности	Самостоятельная работа	8	12	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
8.2	Оценка налогового потенциала организации. Разработка комплекса мероприятий по налоговой оптимизации. Оценка эффективности мероприятий по налоговой оптимизации, показатели эффективности	Практические занятия	8	6	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 9. Роль и место налогового менеджмента в структуре управления организации

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
9.1	Цели и задачи налогового менеджмента организации, его информационная база. Принципы налогового прогнозирования и планирования. Этапы прогнозирования и планирования. Классификация налогового планирования организации. Пределы налогового планирования	Самостоятельная работа	8	10	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
9.2	Цели и задачи налогового менеджмента организации, его информационная база. Принципы налогового прогнозирования и планирования. Этапы прогнозирования и планирования. Классификация налогового планирования организации. Пределы налогового планирования	Практические занятия	8	10	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

Раздел 10. Экзамен

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
10.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	8	36	УК-2 УК-10 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**5.1. Учебные, научные и методические издания**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Черник Д. Г., Замятин Б. И.	Налоговый менеджмент: учеб. по спец. "Менеджмент организации"	М.: ИНФРА-М, 2003	5 экз.

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
2	Давыдов Д. Ю.	Налоговый менеджмент в системе управления фирмой: студенческая научная работа	Москва: Лаборатория книги, 2009	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97818
3	Майбуров И. А., Иванов Ю. Б.	Налоговый менеджмент: продвинутый курс: учебник	Москва: Юнити, 2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Галеева Н. Н., Корякина А. А., Глубокова Н. Ю., Шувалова Е. Б.	Налоговый менеджмент: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90616
2	Селезнева Н. Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие	Москва: Юнити, 2015	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

--

5.3. Перечень программного обеспечения

OpenOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; 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.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-2: Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений			
<i>Знать:</i> теорию и практику управления налоговым процессом; правовую регламентацию и институциональные аспекты налоговой оптимизации в предпринимательской деятельности.	Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов	Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы.	Вопросы к экзамену (1-40)
	Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами	Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	Тестовые задания (1-40)
<i>Уметь:</i> производить расчёты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями, с целью осуществления оптимизации налоговых платежей, применять методы финансового и налогового менеджмента;	Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (1-20)

<i>Владеть:</i> организацией налогового менеджмента в системе общеэкономического и финансового управления на государственном (макрэкономическом) уровне и уровне отдельного предприятия; навыками исчисления налогов и сборов и перечисления их в бюджетную систему РФ; навыками налогового планирования, исчисления основных федеральных, региональных и местных налогов при ведении предпринимательской деятельности.	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах	Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	Практико-ориентированные задания (1-20)
УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности			
<i>Знать:</i> основные концепции государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации;	Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов	Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы.	Вопросы к экзамену (1-40)
	Выполняет тестовые задания	Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий	Тестовые задания (1-40)
<i>Уметь:</i> рассчитать суммы налоговых платежей в предпринимательской деятельности; выбрать оптимальный вариант ведения хозяйственных операций; разрабатывать учетную политику в целях налогообложения.	Решает практико-ориентированные задания	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (1-20)
<i>Владеть:</i> навыками налогового планирования, исчисления основных федеральных, региональных и местных налогов при ведении предпринимательской деятельности.	Решает практико-ориентированные задания	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (1-20)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы по 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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

Вопросы к экзамену

1. Нормативно-правовая база, регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Место реализации товаров и место реализации работ (услуг) при исчислении налога на добавленную стоимость.
3. Освобождение от уплаты НДС.
4. Методы определения налоговой базы по НДС. Методы исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Сроки и порядок уплаты НДС.
5. Налоговые вычеты по НДС и методика их применения.
6. Методы возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения налога.
7. Действующая нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение акцизами. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары.
8. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
9. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
10. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза.
11. Метод определения налоговой базы по акцизам.
12. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Методы исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
13. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
14. Методы определения сумм акциза, подлежащая уплате и возврату. Порядок и методика возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
15. Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
16. Классификация доходов и методы их определения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
17. Группировка и методы определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
18. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
19. Методы признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Особенности и методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Методы переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций.
21. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения.
22. Методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
23. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – юридических лиц.
24. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Методы определения налоговой базы.
25. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – юридическими лицами.
26. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
27. Методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – юридическими лицами.
28. Платежи за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: нормативно-правовая база и методика исчисления.
29. Водный налог: нормативно-правовая база и методика исчисления.
30. Налог на добычу полезных ископаемых: нормативно-правовая база и методика исчисления.
31. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: нормативно-правовая база и методика исчисления.
32. Особенности и методы расчета размера государственной пошлины за юридически значимые действия для юридических лиц.
33. Методы и действующая нормативно-правовая база расчета страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами.

34. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на имущество организаций.
35. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета транспортного налога с юридических лиц.
36. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета земельного налога с юридических лиц.
37. Методика исчисления и уплаты единого налога при применении юридическими лицами системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
38. Методика исчисления и уплаты единого налога при применении юридическими лицами упрощенной системы налогообложения.
39. Особенности применения юридическими лицами автоматизированной упрощенной системы налогообложения.
40. Сравнение общего и специальных налоговых режимов для юридических лиц.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» 84-100 баллов - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- оценка «хорошо» 67-83 баллов - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- оценка «удовлетворительно» 50-66 баллов - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- оценка «неудовлетворительно» 0-49 баллов - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Тестовые задания

1. Исчисление и уплата НДС регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
 - а) 21
 - б) 22
 - в) 23
 - г) 25
2. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
 - а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели
 - в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
 - г) физические лица и некоммерческие организации
3. Моментом определения налоговой базы по НДС признается:
 - а) момент отгрузки товара (работы, услуги)
 - б) момент оплаты товара (работы, услуги)
 - в) наиболее ранний из наступивших моментов
 - г) по договоренности продавца и покупателя
4. Не признается объектом налогообложения по НДС:
 - а) реализация общественно важных товаров
 - б) передача имущественных прав
 - в) передача на безвозмездной основе
5. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:
 - а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - г) операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики)
6. В целях налогообложения НДС местом реализации консультационных и аудиторских услуг признается территория РФ, если
 - а) услуги фактически оказаны на территории РФ
 - б) исполнитель услуг осуществляет деятельность на территории РФ

- в) это предусмотрено условиями договора
 - г) покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ
7. Уплата НДС происходит до ... числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:
- а) 15-го
 - б) 25-го
 - в) 28-го
 - г) 30-го
8. Медицинские товары отечественного и зарубежного производства облагаются НДС по ставке:
- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 20%
9. Ставки НДС в соответствии с НК РФ:
- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 22%
10. Крупы, мука, макаронные изделия облагаются НДС по ставке:
- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 22%
11. Налоговая база по НДС это
- а) стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), на которую начисляется налог, без включения в них налога
 - б) выручка реализуемых товаров (работ, услуг) на которую начисляется налог
 - в) цена реализуемых товаров (работ, услуг) на которую начисляется налог
12. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
 - г) нет правильного ответа.
13. Расчетная ставка по НДС применяется в случаях:
- а) при получении авансов в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)
 - б) при расчете суммы НДС, перечисляемой в бюджет налоговым агентом
 - в) при установлении цены на товары, работы, услуги
14. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) календарный месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) полугодие
15. Возмещение НДС возможно в случае, если:
- а) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения
 - б) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов меньше общей суммы налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения
 - в) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов совпадает с общей суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения
16. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ называется
- а) счет-фактурой
 - б) товарной накладной
 - в) кассовым чеком
 - г) товарным чеком
17. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:
- а) день отгрузки
 - б) день оплаты
 - в) день оплаты или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации
18. Акциз уплачивается по месту:
- а) производства
 - б) реализации

- в) производства или реализации — в зависимости от принятой учетной политики
 - г) производства или реализации — в зависимости от соглашения, заключенного с органами власти
19. Налоговым периодом по акцизам признается
- а) квартал
 - б) календарный месяц
 - в) декада
 - г) первый квартал, полугодие, девять месяцев
20. Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- а) не признается объектом налогообложения, в случае если подакцизный товар ввезен на территорию РФ в таможенном режиме свободного обращения
 - б) признается объектом налогообложения
 - в) не признается объектом налогообложения, если ввоз осуществляют организации, применяющие специальные налоговые режимы
21. Если налогоплательщик не ведет раздельного учета в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база по акцизам определяется
- а) исходя из максимальных розничных цен, установленных налогоплательщиком
 - б) единая по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров
 - в) расчетным путем исходя из рыночных цен, действовавших в предыдущем налоговом периоде
 - г) исходя из средней расчетной ставки
22. Налогоплательщик акцизов обязан подать в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий не позднее
- а) чем за 10 рабочих дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены
 - б) чем за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены
 - в) 20-го числа месяца, начиная с которого будут применяться указанные в уведомлении максимальные розничные цены
23. Получение прямогонного бензина признается объектом налогообложения акцизами
- а) для организации, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
 - б) не признается объектом налогообложения
 - в) для организации, не имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
24. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), налоговая база по акцизам определяется
- а) как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины
 - б) как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении
 - в) как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен
25. Ставки акцизов установлены
- а) только комбинированные, состоящие из двух частей – специфической составляющей (в рублях и копейках за единицу измерения) и адвалорной составляющей (в процентах от стоимости)
 - б) специфические (твердые в абсолютной сумме на единицу измерения) – в рублях и копейках за единицу измерения; адвалорные (в процентах); комбинированные, состоящие из двух частей – специфической составляющей (в рублях и копейках за единицу измерения) и адвалорной составляющей (в процентах от стоимости)
 - в) только специфические (твердые в абсолютной сумме на единицу измерения) – в рублях и копейках за единицу измерения
 - г) только в процентах
26. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров
- а) не подлежат налоговым вычетам
 - б) засчитываются по предстоящим срокам платежа
 - в) подлежат налоговым вычетам
27. Дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию.
- а) верно
 - б) неверно
28. Исчисление и уплата акциза регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
- а) 21
 - б) 22

- в) 23
 - г) 25
29. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
- а) 21
 - б) 22
 - в) 23
 - г) 25
30. В расходы налогоплательщика на оплату труда при расчете налога на прибыль включаются
- а) любые начисления, связанные с условиями работы и с содержанием работников, предусмотренные трудовыми договорами
 - б) единовременные поощрительные начисления за достижения определенных производственных показателей
 - в) премии, выплаченные за счет чистой (нераспределенной) прибыли, предусмотренные трудовыми договорами
31. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) страховые организации
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ
32. Расходами для целей исчисления налога на прибыль организаций признаются:
- а) документально подтвержденные организацией расходы
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
33. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) только линейным
 - б) только нелинейным
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации
34. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев
 - в) календарный год
35. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией
 - б) к внереализационным расходам
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения
36. Налоговая база по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах не более чем на
- а) 100%
 - б) 80%
 - в) 50%
 - г) 30%
37. Налоговую базу по налогу на прибыль следует увеличить:
- а) на суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам
 - б) на суммы взносов, полученных в уставный капитал
 - в) на стоимость капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором
 - г) на суммы, полученные в рамках целевого финансирования
38. Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, расходы на доставку товаров от поставщика при определении налога на прибыль относят
- а) к прямым расходам
 - б) к косвенным расходам
 - в) к внереализационным расходам
39. Обязанность исчислить и уплатить налог на прибыль при выплате дивидендов возникает
- а) у иностранной организации – получателя дивидендов
 - б) у собственника организации – получателя дивидендов
 - в) у российской организации, выплачивающей дивиденды
 - г) у российской организации – получателя дивидендов
40. Расходы в виде потерь от недостачи товарно-материальных ценностей признаются в целях исчисления налога на прибыль
- а) исходя из их плановой стоимости
 - б) в пределах норм естественной убыли
 - в) в соответствии с лимитами и нормами, обоснованными технологическим процессом производства
 - г) в размере фактически понесенных потерь

Инструкция по выполнению:

Тестовые задания выполняются индивидуально. Правильным является один ответ или несколько из предложенных в зависимости от задания.

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 1 балл:

- 1 балла – тестовое задание выполнено правильно, представлен правильный ответ;
- 0 баллов – в тестовом задании дан не правильный ответ.

Максимальное количество баллов – 40 (за 40 тестовых задания).

Практико-ориентированные задания**Задание 1.**

Условие задания. Предприятие в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации промышленной продукции без НДС А тыс. руб. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме В тыс. руб., авансовые платежи - С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	300	309	315	321	327	334	341	348	355
B	20	21	22	23	24	25	26	27	28
C	30	31	32	33	34	35	36	37	38

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 2.

Условие задания. Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

- реализация продукции – А шт.;
- полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции – В тыс. руб.;
- рентабельность единицы продукции – С%
- стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего D тыс. руб., в том числе: стоимость оплаченного сырья и материалов – Е тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	5300	5459	5568	5679	5793	5909	6027	6148	6271
B	1600	1648	1697	1748	1800	1854	1910	1967	2026
C	45	46	47	48	49	50	52	54	56
D	9840	10135	10439	10752	11075	11407	11749	12101	12464
E	9676	9966	10265	10573	10890	11217	11554	11901	12258

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 3.

Условие задания. Предприятие за отчетный период осуществило следующие операции:

- отгрузило материалы на сумму А руб., с учетом НДС;
- реализовало доли в уставном капитале на сумму В руб.;
- оплатило закупку станка стоимостью С руб. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму D руб. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку полуфабрикатов на сумму E руб. (в т. ч. НДС).

В учетной политике выручка признается по оплате.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	240000	247200	252144	257187	262331	267578	272930	278389	283957
B	60000	61800	63654	65564	67531	69557	71644	73793	76007
C	12000	12360	12731	13113	13506	13911	14328	14758	15201
D	36000	37080	38192	39338	40518	41734	42986	44276	45604
E	18000	18540	19096	19669	20259	20867	21493	22138	22802

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 4.

Условие задания. Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года оприходовало товар на сумму А тыс. руб. (без учета НДС). Счет оплачен в размере 60 %.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за В тыс. руб. (без учета НДС). Условиями договора предусмотрена 80 %-я предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет. После чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина поступившего товара была реализована за С тыс. руб. (без учета НДС) на основе договора, в котором не оговорен момент перехода права собственности.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	400	412	420	428	437	446	455	464	473
B	230	237	244	251	259	267	275	283	291
C	250	258	266	274	282	290	299	308	317

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 5.

Условие задания. В I квартале организация реализовала оборудование сторонним покупателям на сумму А тыс. руб. без НДС. Также были получены:

- проценты по договору займа — В тыс. руб.,
- предоплата за будущую поставку — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	400	412	424	437	450	464	478	492	507
B	18	19	20	21	22	23	24	25	26
C	50	52	54	56	58	60	62	64	66

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 6.

Условие задания. Предприятие в отчётном периоде:

- реализовало товаров на сумму А тыс. руб. (включая НДС),
- получило безвозмездную помощь от учредителя — В тыс. руб.,
- вернуло ошибочно перечисленные средства контрагенту — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета
------------	---------------------

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	600	618	636	655	675	695	716	738	760
B	30	31	32	33	34	35	36	37	38
C	10	10	11	11	12	12	13	13	14

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать, облагаются ли безвозмездная помощь и возврат средств НДС, со ссылкой на нормы НК РФ.

Задание 7.

Условие задания. Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме *A* тыс. руб., материальные затраты составили *B* тыс. руб., начислен фонд оплаты труда - *C* тыс. руб.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере *D* тыс. руб. Получены также дивиденды по акциям иностранной организации - *E* тыс. руб.

Уплачены штрафные санкции, в сумме *F* тыс. руб., в том числе за нарушение хозяйственных договоров - *G* тыс. руб., за нарушение налогового законодательства - *H* тыс. руб.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме *I* тыс. руб. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют *K* тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	1250	1288	1314	1340	1367	1394	1422	1450	1479
B	700	721	743	765	788	812	836	861	887
C	300	309	318	328	338	348	358	369	380
D	200	206	212	218	225	232	239	246	253
E	150	155	160	165	170	175	180	185	191
F	3	3	3	3	3	3	3	3	3
G	2	2	2	2	2	2	2	2	2
H	1	1	1	1	1	1	1	1	1
I	20	21	22	23	24	25	26	27	28
K	25	26	27	28	29	30	31	32	33

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 8.

Условие задания. Исходя из следующих данных организаций:

- выручка от выполненных строительно-монтажных работ - *A* тыс. руб., в том числе НДС - 20%;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ - *B* тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм - *C* тыс. руб.;
- пеня по налогу на имущество - *D* тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	5540	5706	5820	5936	6055	6176	6300	6426	6555
B	3100	3193	3289	3388	3490	3595	3703	3814	3928
C	7	7	7	7	7	7	7	7	7
D	41	42	43	44	45	46	47	48	49

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 9.

Условие задания. Производственная организация для определения доходов и расходов применяет метод начисления. За налоговый период организация отгрузила 350 ед. продукции трем предприятиям на *A* млн руб.,

себестоимость отгруженной продукции составила B млн руб. При проведении налоговой проверки установлено, что идентичные товары реализовывались покупателям по различным ценам:

- первому 150 ед. по цене C руб.;
- второму 50 ед. по цене D руб.;
- третьему 150 ед. по цене E руб. (рыночная цена F руб. за ед. товара).

Все предприятия не являются взаимозависимыми лицами. Оплата за продукцию поступила в сумме 4 млн руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	4	4	4	4	4	4	4	4	4
B	2,5	2,6	2,7	2,8	2,9	3	3,1	3,2	3,3
C	500	515	530	546	562	579	596	614	632
D	610	628	647	666	686	707	728	750	773
E	640	659	679	699	720	742	764	787	811
F	700	721	743	765	788	812	836	861	887

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 10.

Условие задания. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За 6 месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога: выручка от реализации продукции с НДС - 380 тыс. руб.; затраты, связанные с производством и реализацией продукции, - 140 тыс. руб.; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - 14 тыс. руб.; штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров, - 6 тыс. руб.; реализованные основные средства с НДС - 45 тыс. руб.; первичная стоимость реализованных основных средств - 32 тыс. руб.; износ - 8 тыс. руб. Внесено авансовых платежей в I квартал - 30 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	380	391	399	407	415	423	431	440	449
B	140	144	148	152	157	162	167	172	177
C	14	14	14	14	14	14	14	14	14
D	6	6	6	6	6	6	6	6	6
E	45	46	47	48	49	50	52	54	56
F	32	33	34	35	36	37	38	39	40
G	8	8	8	8	8	8	8	8	8
H	30	31	32	33	34	35	36	37	38

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 11.

Условие задания. Исходя из следующих данных организаций:

- пеня, полученная по хозяйственному договору - A тыс. руб.;
- положительная курсовая разница - B тыс. руб.;
- выручка от реализации основных средств - C тыс. руб., в том числе НДС - 20%, амортизация реализованных основных средств - D тыс. руб., первоначальная стоимость - E тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	250	258	263	268	273	278	284	290	296
B	100	103	106	109	112	115	118	122	126
C	740	762	785	809	833	858	884	911	938

D	200	206	212	218	225	232	239	246	253
E	510	525	541	557	574	591	609	627	646

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 12.

Условие задания. В I квартале текущего года предприятие произвело и реализовало пиво в объёме А тыс. дал.

Кроме того, были получены:

- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров — В тыс. руб.,
- авансовые платежи от покупателей — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	100	103	106	109	112	115	118	122	126
B	15	16	17	18	19	20	21	22	23
C	200	206	212	218	225	232	239	246	253

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 13.

Условие задания. В I квартале текущего года организация произвела и реализовала крепкий алкоголь (водку) в объёме А тыс. дал. Кроме того, были получены:

- штрафы за несвоевременную поставку — В тыс. руб.,
- предоплата за будущую партию — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	40	41	42	43	44	45	46	47	48
B	25	26	27	28	29	30	31	32	33
C	800	824	849	875	901	928	956	985	1015

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 14.

Условие задания. В I квартале текущего года предприятие произвело и реализовало сигареты с фильтром в количестве А млн шт.

Также были получены:

- штрафные санкции со стороны контрагентов — В тыс. руб.,
- авансовые платежи — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	4,0	4,1	4,2	4,3	4,4	4,5	4,6	4,7	4,8
B	30	31	32	33	34	35	36	37	38
C	600	618	637	656	676	696	717	739	761

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.

2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 15.

Условие задания. Организация применяет метод начисления. За квартал:

- выручка от реализации продукции без НДС — А тыс. руб.,
- материальные расходы — В тыс. руб.,
- начислена заработная плата — С тыс. руб.,
- уплачены штрафы за нарушение ПДД при использовании служебного транспорта — D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	2000	2060	2122	2186	2252	2320	2390	2462	2536
B	900	927	955	984	1014	1044	1075	1107	1140
C	500	515	530	546	562	579	596	614	632
D	5	5	6	6	7	7	8	8	9

Вопросы задания:

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Обосновать возможность включения штрафов в расходы при налогообложении прибыли.

Задание 16.

Условие задания. Организация в I квартале:

- выручка от реализации услуг без НДС составила А тыс. руб.,
- приобрела и оплатила материалы на сумму В тыс. руб. (включая НДС),
- получила аванс от клиента — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	350	361	372	383	395	407	419	432	445
B	120	124	128	132	136	140	144	148	152
C	40	41	42	43	44	45	46	47	48

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате.
2. Поясните порядок учёта входящего НДС и НДС с аванса в соответствии с НК РФ.

Задание 17.

Условие задания. Предприятие:

- реализовало основные средства за А тыс. руб. (включая НДС),
- первоначальная стоимость — В тыс. руб.,
- начисленная амортизация — С тыс. руб.,
- получила дивиденды от российской компании — D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	500	515	530	546	562	579	596	614	632
B	400	412	424	437	450	464	478	492	507
C	150	155	160	165	170	175	180	185	191
D	80	82	84	86	88	90	92	94	96

Вопросы задания:

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Обоснуйте, облагаются ли дивиденды налогом на прибыль у получателя.

Задание 18.

Условие задания. Выручка от реализации продукции без НДС — А тыс. руб.

Расходы:

- материалы — В тыс. руб.,
- ФОТ — С тыс. руб.,
- амортизация — D тыс. руб.,

- представительские расходы — Е тыс. руб. (норматив — 4% от фонда оплаты труда)

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	1500	1545	1591	1639	1688	1739	1791	1845	1900
B	600	618	637	656	676	696	717	739	761
C	400	412	424	437	450	464	478	492	507
D	100	103	106	109	112	115	118	122	126
E	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Вопросы задания:

1. Рассчитайте налог на прибыль с учётом лимита представительских расходов.
2. Обосновать нормативное ограничение и порядок его применения.

Задание 19.

Условие задания. Организация:

- реализовала товары на сумму А тыс. руб. (включая НДС),
- приобрела и оплатила оборудование на сумму В тыс. руб. (включая НДС),
- получила штраф от контрагента — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	720	742	764	787	811	835	860	886	913
B	240	247	254	262	270	278	286	295	304
C	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате.
2. Обоснуйте, подлежит ли НДС штраф, наложенный на контрагента.

Задание 20.

Условие задания. Организация:

- реализовала продукцию без НДС — А тыс. руб.,
- получила предоплату — В тыс. руб.,
- вернула часть предоплаты — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	320	330	340	350	361	372	383	395	407
B	60	62	64	66	68	70	72	74	76
C	10	10	11	11	12	12	13	13	14

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате с учётом возврата аванса.
2. Обоснование порядка корректировки НДС при возврате аванса

Критерии оценивания (для каждого семестра):

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

Критерий оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	3
Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	2
Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы	1

Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i>	<i>3</i>

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся до промежуточной аттестации.

Итоговая аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в билете – 2. Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку обучающегося.

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных и практических занятий рассматриваются основные понятия, вопросы исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации на основе нормативно-правовой базы.

При подготовке к практическим занятиям каждый обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на вопросы по изучаемой теме.

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены обучающимися в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы обучающихся осуществляется в ходе занятий посредством выполнения тестовых заданий и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый обучающийся обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации обучающиеся могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.