

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

_____ С.Т.Князев
«__» _____ 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Перечень сведений о рабочей программе модуля	Учетные данные
Модуль Налоги и налогообложение	Код модуля 1136646
Образовательная программа Финансы и кредит Прикладная экономика и финансы	Код ОП Учебный план 6424 Учебный план 6426 Учебный план 5624 Учебный план 5623 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6657 Учебный план 6608
Направление подготовки ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки 38.03.01
Уровень подготовки бакалавриат	
ФГОС	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

СОГЛАСОВАНО

ДИРЕКЦИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
ПРОГРАММ

Екатеринбург, 2016

Программа модуля составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Шадурская Мария Михайловна	К.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	
2	Смородина Елена Анатольевна	К.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	
3	Лачихина Анастасия Геннадьевна	-	Ст. преподават ель	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института
Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета Е.С. Авраменко
Протокол № 7 от 28.10.2016 г.

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОДУЛЯ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Объем модуля, 7 з.е.

1.2. Аннотация содержания модуля

Модуль «Налоги и налогообложение» необходим для ознакомления студентов с основами налогообложения, налоговой политики, порядка построения налоговой системы Российской Федерации и экономически развитых государств, изучение российского налогового законодательства и основ налогового права, методических основ механизма исчисления и уплаты действующих налогов с предприятий и организаций всех организационно-правовых форм собственности, особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства и физических лиц.

2. СТРУКТУРА МОДУЛЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ ПО ДИСЦИПЛИНАМ

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся: базовой (Б), вариативной – по выбору вуза (ВВ), вариативной-по выбору студента (ВС).		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Налоговая система РФ	5	34	34		68	76	Э	144	4
2.	(ВВ) Налоговое планирование	6	34	34		68	40	Э	108	3
Всего на освоение модуля			68	68		136	116		252	7

3. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИН В МОДУЛЕ

3.1.	Пререквизиты и постреквизиты в модуле	<i>Бухгалтерский учет</i>
3.2.	Корреквизиты	<i>Экономический анализ, денежно-кредитная система, финансовая система государства</i>

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ

4.1. Планируемые результаты освоения модуля и составляющие их компетенции

Коды ОП, для которых реализуется модуль	Планируемые в ОХОП результаты обучения - РО, которые формируются при освоении модуля	Компетенции в соответствии с ФГОС ВО, а также дополнительные из ОХОП, формируемые при освоении модуля	Универсальные компетенции (УОК, УОПК, УПК), формируемые при освоении модуля для нескольких ОП

38.03.01	<p>РО-10 Способность вести расчетную деятельность финансовых показателей при планировании и проведению финансового контроля с учетом соблюдения регулирующих норм экономических процессов</p>	<p>ПК-19 – способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; ПК-20 – способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; ПК-21 – способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления; ПК-22 – способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; ПК-23 – способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и</p>	-
----------	---	--	---

		муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.	
--	--	--	--

4.2. Распределение формирования компетенций по дисциплинам модуля

Дисциплины модуля		ПК 19	ПК 20	ПК 21	ПК 22	ПК 23
1	(ВВ) Налоговая система РФ	*	*			
2	(ВВ) Налоговое планирование			*	*	*

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО МОДУЛЮ

5.1. Весовой коэффициент значимости промежуточной аттестации по модулю: *протокол заседания ученого совета № 7 от 28.10.2016 г.*

5.2. Форма промежуточной аттестации по модулю:

5.3. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по модулю (Приложение 1)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 к рабочей программе модуля

5.3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО МОДУЛЮ

5.3.1. ОБЩИЕ КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО МОДУЛЮ

Система критериев оценивания результатов обучения в рамках модуля опирается на три уровня освоения: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного	Студент демонстрирует аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	Студент может самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.

	воспроизведения и применения информации.		
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

5.3.2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО МОДУЛЮ

5.3.2.1. Перечень примерных вопросов для интегрированного экзамена по модулю
Не предусмотрено

5.3.2.2. Перечень примерных тем итоговых проектов по модулю
не предусмотрено

6. ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ МОДУЛЯ

Номер листа изменений	Номер протокола заседания проектной группы модуля	Дата заседания проектной группы модуля	Всего листов в документе	Подпись руководителя проектной группы модуля

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет имени первого Президента России
Б.Н.Ельцина»
Кафедра Финансов, денежного обращения и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Перечень сведений о рабочей программе дисциплины	Учетные данные
Модуль Налоги и налогообложение	Код модуля 1136646
Образовательная программа Финансы и кредит Прикладная экономика и финансы	Код ОП Учебный план 6424 Учебный план 6426 Учебный план 5624 Учебный план 5623 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6657 Учебный план 6608
Направление подготовки ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки 38.03.01
Уровень подготовки бакалавриат	
ФГОС	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

Екатеринбург, 2016

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Смородина Елена Анатольевна	К.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	
2	Лачихина Анастасия Геннадьевна	-	Ст. преподават ель	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института

Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета

Протокол № 7 от 28.10.2016 г.

Е.С. Авраменко

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования

Код направления и уровня подготовки *	Название направления	Реквизиты приказа Министерства образования и науки Российской Федерации об утверждении и вводе в действие ФГОС ВО	
		Дата	Номер приказа
38.03.01	Экономика	12.11.2015 г.	1327

1.1. Аннотация содержания дисциплины

Особенности освоения дисциплины «*Налоговая система РФ*» обуславливаются спецификой построения экономических отношений в сфере налогообложения. Курс состоит из теоретического и практического блоков. Первый включает в себя основные понятия и методологию, используемые в практической деятельности налогообложения, а также законодательную базу. Вторая часть курса содержит практику оценки эффективности системы налогообложения на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов и оценивать налоговые риски.

Данная дисциплина изучается после освоения таких дисциплин, как Бухгалтерский учет, денежно-кредитная система.

1.2. Язык реализации - русский

1.3 Планируемые результаты освоения дисциплины

Результатом освоения дисциплины является формирование у студента следующих компетенций:

ПК-19 – способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;

ПК-20 – способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать состав налогов и сборов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами в РФ по общей системе налогообложения и при применении специальных налоговых режимов, предлагаемые варианты изменения налогового законодательства РФ, влияющие на доходы бюджетов и финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов.

Уметь рассчитать налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами в РФ по общей системе налогообложения и при применении специальных налоговых режимов на основе исходных данных, рассчитать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта, проанализировать основные направления налоговой политики РФ и оценить последствия, влияющие на деятельность хозяйствующих субъектов.

Демонстрировать владение современными знаниями и методами в профессиональной деятельности по оптимизации налоговых платежей на основе актуальной нормативно-правовой базы в Российской Федерации.

1.4. Объем дисциплины

Очная форма

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5		
1.	Аудиторные занятия	68	68	68		
2.	Лекции	34	34	34		
3.	Практические занятия	34	34	34		
4.	Лабораторные работы	-				
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	76	10,2	76		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	144	78,45	144		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в нормативные сроки

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	16	16	16		
2.	Лекции	8	8	8		
3.	Практические занятия	8	8	8		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	128	2,4	128		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	144	16,65	144		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в ускоренные сроки

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5		
1.	Аудиторные занятия	10	10	10		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	4	4	4		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	98	1,5	98		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	144	11,75	144		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины*	Содержание
T1	Тема 1. Экономическая природаналогов	1. Налоги в системе финансовых отношений. 2. Экономическая сущность налогов. Характерные черты и признаки налога. 3. Функции налогов. 4. История развития научных представлений о налогообложении
T2	Тема 2. Основы построения системы налогообложения	1. Принципы, определяющие состав и структуру системы налогообложения. 2. Элементы налога. 3. Виды налогов и основания для их классификации.
T3	Тема 3. Налоговая политика государства	1. Понятие и типы налоговой политики. 2. Налоговый механизм, характеристика его элементов. 3. Управление налогообложением (государственный налоговый менеджмент). 4. Налоговая политика РФ на современном этапе
T4	Тема 4. Налоговая система Российской Федерации	1. Система налогов и сборов РФ. 2. Принципы построения налоговой системы РФ. 3. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. 4. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы. 5. Факторы администрирования и принципы налогового администрирования 6. Правовое обеспечение налогового администрирования. 7. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.

		8. Контроль за исполнением обязанности по уплате налога и сбора. 9. Налоговый контроль: понятие, функции и задачи. 10. Виды налогового контроля. 11. Формы и методы организации налогового контроля.
T5	Тема 5. Система косвенного налогообложения	1. Налог на добавленную стоимость. 2. Акцизы.
T6	Тема 6. Налогообложение доходов и имущества юридических лиц	1. Налог на прибыль организаций. 2. Налог на имущество организаций.
T7	Тема 7. Налогообложение доходов и имущества физических лиц	1. Налог на доходы физических лиц. 2. Налог на имущество физических лиц.
T8	Тема 8. Механизм исчисления и взимания смешанных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	1. Транспортный налог. 2. Земельный налог
T9	Тема 9. Специальные налоговые режимы	1. Упрощенная система налогообложения. 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. 3. Патентная система налогообложения.
T10	Тема 10. Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды организациями	1. Взносы, уплачиваемые в Пенсионный фонд. 2. Взносы, уплачиваемые в фонд социального страхования. 3. Взносы, уплачиваемые в федеральный фонд обязательного медицинского страхования

4 ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Лабораторные работы *не предусмотрено*

6.2. Практические занятия

Очная форма

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
T1	1	Экономическая природа налогов	4
T2	2	Основы построения системы налогообложения	4
T3	3	Налоговая политика государства	4
T4	4	Налоговая система Российской Федерации	4
T5	5	Система косвенного налогообложения	3
T6	6	Налогообложение доходов и имущества юридических лиц	3
T7	7	Налогообложение доходов и имущества физических лиц	3
T8	8	Механизм исчисления и взимания смешанных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	3
T9	9	Специальные налоговые режимы	3
T10	10	Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды организациями	3

Всего: 34

Заочная форма в нормативные сроки

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
T1	1	Экономическая природа налогов и основы построения системы налогообложения	1
T2	2	Налоговая политика государства	1
T3	3	Налоговая система Российской Федерации	1
T4	4	Система косвенного налогообложения	1
T5	5	Налогообложение доходов и имущества физических и юридических лиц	1
T6	6	Механизм исчисления и взимания смешанных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	1
T7	7	Специальные налоговые режимы	1
T8	8	Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды организациями	1

Всего: 8

Заочная форма в ускоренные сроки

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
Т1	1	Экономическая природа налогов и основы построения системы налогообложения	0.5
Т2	2	Налоговая политика государства	0.5
Т3	3	Налоговая система Российской Федерации	0.5
Т4	4	Система косвенного налогообложения	0.5
Т5	5	Налогообложение доходов и имущества физических и юридических лиц	0.5
Т6	6	Механизм исчисления и взимания смешанных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	0.5
Т7	7	Специальные налоговые режимы	0.5
Т8	8	Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды организациями	0.5

Всего: 4

4.3. Примерная тематика самостоятельной работы

4.3.1. Примерный перечень тем домашних работ

1. Дискуссионные вопросы сущности и функций налогов.
2. История возникновения и развития научных представлений о налогах.
3. Эволюция ученых на принципы построения системы налогообложения.
4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
5. Оптимизация налогового механизма России.
6. Проблемы совершенствования налогового механизма.
7. Проблемы организации рационального процесса управления налогообложением.
8. Налоговые источники доходов бюджета РФ на современном этапе.
9. Проблемы распределения налогов между бюджетами различных уровней.
10. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
11. Виды и порядок проведения налоговых проверок в РФ.
12. Эффективность деятельности Федеральной налоговой службы РФ на современном этапе.
13. Методики, формы и подходы при организации налогового администрирования и налогового контроля в РФ.
14. Методы государственного регулирования в области налогообложения.
15. Методики, виды и подходы при организации налогового планирования.
16. Инвестиционный налоговый кредит. Проблемы выдачи и погашения (примеры).
17. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов. Проблемы выдачи и погашения (примеры).
18. Характеристика налоговой системы США.
19. Характеристика налоговой системы Германии.
20. Характеристика налоговой системы Японии.
21. Характеристика налоговой системы Китая.
22. Характеристика налоговой системы Франции.
23. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ и зарубежных странах.
24. Проблемы организации камеральных налоговых проверок.
25. Проблемы организации выездных налоговых проверок.
26. Проблемы организации налогового администрирования.
27. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
28. Основные направления реформирования налоговой системы РФ на современном этапе.
29. Проблемы организации внутриведомственного контроля.
30. Проблемы организации налогового аудита.

31. Оценка эффективности работы налоговых органов в РФ на современном этапе.
 32. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием НДС: проблемы и пути их решения.
 33. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки ее применения.
 34. Патентная система налогообложения: достоинства и недостатки ее применения.
 35. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
 36. Налогообложение и контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения.
 37. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием федеральных налогов: проблемы и пути их решения.
 38. Налогообложение прибыли страховой организации: проблемы и пути их решения.
 39. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием местных налогов: проблемы и пути их решения.
 40. Региональные налоги: проблемы их исчисления и взимания.
 41. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов, уплачиваемых физическими лицами: проблемы и пути их решения.
 42. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности: достоинства и недостатки по ее применению.
 43. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения.
 44. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налога на прибыль организаций: проблемы и пути их решения.
 45. Налогообложение страховых организаций: проблемы и пути их решения.
 46. Оптимизация налогообложения на предприятиях: проблемы и пути их решения.
 47. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов, уплачиваемых юридическими лицами: проблемы и пути их решения.
 48. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
 49. Налогообложение коммерческих банков: проблемы и пути их решения.
 50. Специфика налогообложения прибыли страховой организации: проблемы и пути их решения.
 51. Налоговое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения.
 52. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов на доходы и имущество физических лиц: проблемы и пути их решения.
 53. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
 54. Специфика налогообложения прибыли коммерческих банков: проблемы и пути их решения.
 55. Налогообложения участников рынка ценных бумаг: проблемы и пути их решения.
 56. Оптимизация налогообложения на предприятиях: проблемы и пути их решения.
 57. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием региональных налогов: проблемы и пути их решения.
 58. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями: проблемы и пути их решения.
 59. Специальные налоговые режимы: достоинства и недостатки их применения.
- 4.3.2. Примерный перечень тем графических работ**
не предусмотрено
- 4.3.3. Примерный перечень тем рефератов (эссе, творческих работ)**
не предусмотрено
- 4.3.4. Примерная тематика индивидуальных или групповых проектов**
не предусмотрено
- 4.3.5. Примерный перечень тем расчетных работ (программных продуктов)**
не предусмотрено
- 4.3.6. Примерный перечень тем расчетно-графических работ**
не предусмотрено
- 4.3.7. Примерный перечень тем курсовых работ**
не предусмотрено
- 4.3.8. Примерная тематика контрольных работ**
1. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе
 2. Основные направления реформирования налоговой системы РФ на современном этапе
 3. Оценка эффективности работы налоговых органов в РФ на современном этапе.

4. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием НДС: проблемы и пути их решения
 5. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения
 6. Налогообложение и контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения
 7. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием федеральных налогов: проблемы и пути их решения
 8. Налогообложение прибыли страховой организации: проблемы и пути их решения
 9. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием местных налогов: проблемы и пути их решения
 10. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения
 11. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налога на прибыль организаций: проблемы и пути их решения
 12. Налогообложение страховых организаций: проблемы и пути их решения
 13. Оптимизация налогообложения на предприятиях: проблемы и пути их решения
 14. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов, уплачиваемых юридическими лицами: проблемы и пути их решения
 15. Налогообложение коммерческих банков: проблемы и пути их решения
 16. Налоговое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения
 17. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов на доходы и имущество физических лиц: проблемы и пути их решения
 18. Специфика налогообложения прибыли коммерческих банков: проблемы и пути их решения
 19. Налогообложения участников рынка ценных бумаг: проблемы и пути их решения
 20. Контроль ФНС за правильным исчислением и взиманием налогов при применении специальных налоговых режимов (на примере одного специального налогового режима): проблемы и пути их решения
 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: достоинства и недостатки ее применения
 22. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки ее применения
 23. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: достоинства и недостатки ее применения
 24. Налоговое планирование на предприятиях при применении специальных налоговых режимов (на примере одного специального налогового режима): проблемы и пути их решения
 25. Оптимизация налогообложения на предприятиях при применении специальных налоговых режимов (на примере одного специального налогового режима): проблемы и пути их решения
 26. Специальные налоговые режимы: достоинства и недостатки их применения
- Сравнение общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов

4.3.9. Примерная тематика коллоквиумов

не предусмотрено

5 СООТНОШЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ*

Код раздела, темы дисциплины	Активные методы обучения					Дистанционные образовательные технологии и электронное обучение					
	Проектная работа	Кейс-анализ	Деловые игры	Проблемное обучение	Командная работа	Другие (указать, какие)	Сетевые учебные курсы	Виртуальные практикумы и тренажеры	Вебинары и видеоконференции	Асинхронные web-конференции и семинары	Совместная работа и разработка контента

Экономическая природаналогов				*									
Основы построения системы налогообложения			*										
Налоговая политика государства													
Налоговая система Российской Федерации					*								
Система косвенного налогообложения													
Налогообложение доходов и имущества юридических лиц	*												
Налогообложение доходов и имущества физических лиц			*										
Механизм исчисления и взимания смешанных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами					*								
Специальные налоговые режимы													
Взносы, уплачиваемые в социальные внебюджетные фонды организациями	*												

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ (Приложение 1)

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ (Приложение 2)

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (Приложение 3)

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1.Рекомендуемая литература

9.1.1.Основная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Л. Н. Лыкова; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Экон. фак., Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва: Юрайт, 2015. - 353 с.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата : для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / [Л. И. Гончаренко [и др.] ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва: Юрайт, 2015. - 541 с.
3. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / [Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка ; Финансовый ун-т при

Правительстве Рос. Федерации. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2015. - 474 с.

4. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - 3-е изд. - Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2015. - 205 с.

5. Смородина, Е. А. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Е. А. Смородина, М. М. Шадурская ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург: [Издательство УрГЭУ], 2013. - 151 с.
<http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/14/p480133.pdf>

9.1.2.Дополнительная литература

1. Налоговый кодекс часть 1 и 2.
2. Уголовный кодекс, статьи 198, 199, 199.1 и 199.2 и Административный кодекс, глава 15.
3. Закон Свердловской области № 35-ОЗ от 27.11.2003г. «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций».
4. Закон Свердловской области № 43-ОЗ от 29.11.2002г. «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области».
5. Закон Свердловской области № 36-ОЗ от 27.11.2003г. «Об установлении на территории Свердловской области налога на игорный бизнес».
6. Закон Свердловской области № 31-ОЗ от 15.06.2009г. «Об установлении на территории Свердловской области дифференцированных налоговых ставок при применении УСН в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов».
7. Закон Свердловской области № 87-ОЗ от 21.11.2012г. «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Свердловской области».
8. Решение Екатеринбургской городской думы № 13/3 от 08.11.2005г. «О введении на территории муниципального образования «город Екатеринбург» системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
9. Решение Екатеринбургской городской думы № 14/3 от 22.11.2005г. «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург».
10. Решение Екатеринбургской городской думы № 73/2 от 22.11.2005г. «Об утверждении ставок налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «город Екатеринбург».

9.2.Методические разработки

9.3.Программное обеспечение

MS OFFICE: WORD, EXCEL, BINDER, POWER POINT, OUT LOOK

MS Windows Server 2003 Standard Edition R2 SP2 RUS

MS Windows XP Professional SP2 RUS

9.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Зональная научная библиотека: режим доступа: <http://lib.urfu.ru>.
2. Консультант Плюс: режим доступа <http://www.consultant.ru/>
3. Гарант: режим доступа <http://www.garant.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: режим доступа: <http://nalog.ru/>
5. Официальный сайт Министерства Финансов РФ: режим доступа: <http://minfin.ru/>

9.5.Электронные образовательные ресурсы

не используются

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

10.1. Общие требования

В процессе изучения дисциплины используются:

- раздаточный материал для изучения лекционного материала;
- программное обеспечение;
- раздаточный материал для практических занятий

10.2. Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

Оборудование И-5276:

- Компьютер Pentium 4;
- Доска интерактивная;
- Мультимедиапроектор;
- Телевизор;
- Документ-камера;
- Микрофон+звуковое оборудование.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 к рабочей программе дисциплины

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Весовой коэффициент значимости модуля (дисциплины) в рамках учебного плана – 0.0
Коэффициент значимости курсовых работ/проектов, если они предусмотрены – 0.0

Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине "Налоговая система РФ"

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.6		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки(дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
контрольная работа-Механизм исчисления и взимания налогов и сборов	01/09/2016 - 31/12/2016	50
Контрольная работа-Основы налогообложения	01/09/2016 - 31/12/2016	40
Посещение лекционных занятий	01/09/2016 - 31/12/2016	10
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.4		

Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки(дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
домашняя работа	01/09/2016 - 31/12/2016	50
Контрольное тестирование	01/09/2016 - 31/12/2016	20
Работа на семинаре	01/09/2016 - 31/12/2016	15
Решение задач	01/09/2016 - 31/12/2016	15
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1.0		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0.0		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям– 0.0 (не предусмотрено)		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – 0.0		
4. Курсовая работа: коэффициент значимости совокупных результатов курсовой работы (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта – защиты – 0.0 (не предусмотрено)		
Коэффициент значимости семестровых результатов освоения модуля (дисциплины)		
Порядковый номер семестра (по учебному плану), в котором осваивается модуль (дисциплина)	Коэффициент значимости результатов освоения модуля в семестре	
5	1.0	

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к рабочей программе дисциплины

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на портале СМУДС УрФУ.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО, Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 **к рабочей программе дисциплины**

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Типовые вопросы по тестированию могут меняться в связи с изменением налогового законодательства:

1. Плательщиками НДС являются:

- а) организации и физические лица;
- б) организации, индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками налога в соответствии с таможенным законодательством;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) индивидуальные предприниматели, физические лица; лица, признаваемые плательщиками налога, в соответствии с таможенным законодательством;
- д) организации.

2. Плательщики НДС могут быть освобождены от уплаты налога если:

- а) за три предшествующих последовательных календарных месяцев налоговая база без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации без учета НДС в совокупности не превысила 2 млн. рублей;
- в) за три последующих календарных месяцев налоговая база без учета НДС не превысила в совокупности 1 млн. рублей;
- г) за три предшествующих календарных месяцев налоговая база без учета НДС в совокупности не превысила 1 млн. рублей;
- д) за три предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации с учетом НДС в совокупности не превысила 2 млн. рублей.

3. В составе внереализационных расходов организации, учитываемых при налогообложении прибыли, отражаются:

- а) списание сумм кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- б) проценты и пени, полученные предприятием за нарушение условий хозяйственных договоров;
- в) взносы в уставный капитал;
- г) проценты и пени, уплаченные предприятием за нарушение налогового законодательства;
- д) сумма резерва по сомнительным долгам.

4. В составе расходов на оплату труда, учитываемых при налогообложении прибыли организации, отражаются:

- а) единовременные премии, выплачиваемые из целевых фондов организации;
- б) оплата простоев, которые произошли по вине работников;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество физических лиц;
- д) премии и вознаграждения, предусмотренные трудовым соглашением.

5. Налоговым Кодексом предусмотрен социальный налоговый вычет по НДФЛ:

- а) в сумме расходов на содержание каждого ребенка в размере, не превышающем 120.000

рублей;

б) в сумме, уплаченной налогоплательщиком за свое обучение в размере, не превышающем 120.000 рублей;

в) в сумме, уплаченной налогоплательщиком за медицинские услуги, в размере, не превышающем 100.000 рублей;

г) в сумме, уплаченной налогоплательщиком по дорогостоящим видам лечения в размере, не превышающем 100.000 рублей;

д) в сумме, уплаченной налогоплательщиком за медикаменты, назначенные лечащим врачом в размере, не превышающем 100.000 рублей.

6. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, облагаются по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 15%

г) 30%;

д) 35%.

7. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика:

а) налоговым органом при подаче им налоговой декларации по окончании налогового периода;

б) работодателем, являющимся источником выплат дохода только по месту основной работы;

в) одним из работодателей, являющимся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика;

г) налоговым органом в начале налогового периода;

д) работодателем, являющимся источником выплаты максимального дохода.

8. Доходы физического лица, полученные в виде материальной выгоды, облагаются по ставке:

а) 9%;

б) 13%;

в) 15%;

г) 30%;

д) 35%.

9. При продаже квартиры, находящейся в собственности менее 3 лет, налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в размере:

а) 1.000 МРОТ, но не превышающим совокупного дохода, полученного физическим лицом за 3 года подряд;

б) не превышающем 1.000 МРОТ;

в) не превышающем 5.000 МРОТ;

г) не превышающем 1.000.000 рублей;

д) не превышающем 2.000.000 рублей.

10. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

а) сумма остатков по счетам баланса;

б) данные разделов актива баланса;

в) остаточная стоимость имущества;

г) среднегодовая стоимость имущества;

д) первоначальная стоимость имущества.

11. От уплаты транспортного налога в Свердловской области освобождаются:

а) организации, финансируемые из федерального и местного бюджетов;

б) организации, переведенные на упрощенную систему налогообложения;

в) организации, занимающиеся игорным бизнесом;

г) организации, занимающиеся производством товаров для детей;

д) организации, финансируемые из областного и местного бюджетов.

12. Сущность упрощенной системы налогообложения для организаций заключается в замене уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций:

- а) уплатой единого налога на вмененный доход и страховых взносов во внебюджетные фонды;
- б) уплатой единого налога, а также таможенных и государственных пошлин, лицензионных сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды;
- в) уплатой единого налога, страховых взносов во внебюджетные фонды и других налогов, уплачиваемых по обычной системе налогообложения;
- г) уплатой годовой стоимости патента и страховых взносов во внебюджетные фонды;
- д) уплатой единого налога.

13. Индивидуальные предприниматели имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения при условии, что:

- а) численность работающих не превышает 100 человек;
- б) доля в уставном капитале, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам не превышает 25%;
- в) размер валовой выручки не превышает 20 млн. руб. в год, а численность работающих не превышает 100 человек;
- г) совокупный размер валовой выручки не превышает 100.000 рублей и численность работающих не превышает 100 человек;
- д) стоимость имущества не превышает 100 млн. руб. и численность работающих не превышает 100 человек.

14. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом на добровольной основе;
- б) предприятием или индивидуальным предпринимателем на добровольной основе, если они соответствуют определенным критериям;
- в) налоговым органом в обязательном порядке;
- г) предприятием или индивидуальным предпринимателем в обязательном порядке, если они соответствуют определенным критериям;
- д) государственными органами власти на основе соответствующих решений.

15. К суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами во внебюджетные фонды, относятся:

- а) выплаты по трудовым договорам, предметом которых является оказание услуг;
- б) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ;
- в) суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемых на срок не менее 1 года, предусматривающим оплату медицинских расходов;
- г) суммы материальной помощи, оказываемой частной организацией своим работникам;
- д) премии за производственные результаты, носящие регулярный характер.

8.1. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ В РАМКАХ БРС

В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре критерии оценивания достижений студентов по каждому контрольно-оценочному мероприятию. Система критериев оценивания, как и при проведении промежуточной аттестации по модулю, опирается на три уровня освоения компонентов компетенций: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует	Студент демонстрирует	Студент может

	знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации.	аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

8.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

При проведении независимого тестового контроля как формы промежуточной аттестации применяется методика оценивания результатов, предлагаемая разработчиками тестов. Процентные показатели результатов независимого тестового контроля переводятся в баллы промежуточной аттестации по 100-балльной шкале в БРС:

- в случае балльной оценки по тесту (блокам, частям теста) переводится процент набранных баллов от общего числа возможных баллов по тесту;
- при отсутствии балльной оценки по тесту переводится процент верно выполненных заданий теста, от общего числа заданий.

8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.3.1. Примерные задания для проведения мини-контрольных в рамках учебных занятий

1. Написание письменных работ №1 и 2.

ТЕМА ПИСЬМЕННОЙ РАБОТЫ №1 «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

ЗАДАНИЯ

На основе изучения различных точек зрения ученых на экономическую сущность и функции налогов составить таблицу:

ФИО автора	Экономическая сущность налогов	Функции налогов
1. Черник Д.Г.		
2.		
3. и т.д.		

На основе составленной таблицы магистр должен обосновать и аргументировать свою точку зрения на экономическую сущность и функции налогов.

ТЕМА ПИСЬМЕННОЙ РАБОТЫ №2 «ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ»

ЗАДАНИЯ

Составить таблицу по основным элементам налогообложения:

Наименование налога	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговые ставки	Налоговые льготы
НДС				
Налог на прибыль организаций				
НДФЛ				
НДПИ				
Налог на имущество организаций				
Транспортный налог				
Земельный налог и др.				

2. Рассмотреть направления налоговой политики РФ на текущий и плановый годы и оценить последствия их реализации на макро- и микроэкономические процессы.

3. Описать основные показатели, используемые в РФ для расчета показателей эффективности налогового администрирования и налогового контроля, проводимой налоговой политики. Используя официальные данные, размещенные на сайте налоговых органов, приведите аналитические данные по количеству проведенных в РФ камеральных и выездных налоговых проверок и оцените их эффективность.

4. Примерный перечень практических заданий

Задание 1.

Организация обязана перечислить в бюджет налог на прибыль в сумме 67000 руб. до 28 ноября. Фактически уплата была осуществлена 2 декабря. Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

Задание 2.

Налог на добавленную стоимость должен быть перечислен в бюджет по сроку 20 июля, в сумме 175000 руб. Фактическое перечисление налога в бюджет осуществлялись плательщиком по следующему графику:

12000 руб. – 21 июля;

35000 руб. – 8 августа;
остаток суммы – 22 августа.

Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

Задание 3.

Декларация по НДС должна быть представлена в налоговые органы по сроку 20 февраля. Сумма, подлежащая к уплате по указанной декларации – 123000 руб. Фактически декларация представлена в налоговые органы для камеральной проверки – 10 июня.

Какой штраф предусмотрен Налоговым Кодексом РФ за указанное нарушение? Произвести расчет размера штрафа.

Задание 4.

В результате проведения выездной налоговой проверки было обнаружено занижение налоговой базы по налогу на прибыль в сумме – 800000 руб.

В каком размере должен быть начислен штраф налоговыми органами, если деяние налогоплательщика совершено неумышленно?

Задание 5.

При проведении налоговой проверки у налогоплательщика были затребованы договора по экспортным сделкам в количестве 3 штуки. Организация предоставила указанные документы с нарушением установленного срока. Количество страниц требуемых договоров 10.

Какие штрафные санкции налоговые органы вправе применить к налогоплательщику, допустившему подобное нарушение?

Задание 6.

Работнику, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата: в январе – 22500 руб.; в феврале – 21300 руб.; в марте – 38200 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет и сумму, причитающуюся в выдаче работнику на руки.

Задание 7.

Работнику на предприятии подарили подарок стоимостью 19000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8.

Мать оплатила свое обучение в высшем учебном заведении за текущий год в размере 60000 руб. В этом же году была произведена оплата обучения ребенка в возрасте 18 лет, находящегося на дневной форме обучения в ВУЗе в сумме 100000 руб. Ежемесячный доход матери в текущем году составил 45000 руб. Мать имеет право на стандартные налоговые вычеты.

Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

Задание 9.

Налогоплательщик купил квартиру в 2013 году за 2800000 руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту квартиру. В 2013 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 560000 руб., стандартный вычет не предоставлялся. По окончании 2013 года налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию о доходах, полученных в 2013 году, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в связи с покупкой квартиры, документы, подтверждающие право собственности на приобретенную квартиру, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком. Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей возмещению из бюджета и объяснить процедуру переноса неиспользованной суммы вычета.

Задание 10.

Квартира, стоимостью 510000 руб. по оценке БТИ, находится в собственности двух человек, каждый имеет долю равную $\frac{1}{2}$.

Произвести расчет суммы налога с имущества физических лиц.

Задание 11.

Земельный участок занят промышленными постройками. Кадастровая стоимость участка составляет 4800000 руб.

Рассчитать размер земельного налога.

Задание 12.

Предприятие реализовало продукции на сумму 970 т. р. (в том числе НДС). Оплата за поставленную продукцию поступила в сумме 740 т. р. (в т. ч. НДС). Закупило материалов на сумму 630 т. р. (в т. ч. НДС). Получило оплату за аренду помещения – 200 т. р. (без учета НДС). Поступили авансовые платежи в сумме 90 т. р.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) при условии, что для целей налогообложения предприятие применяет метод начисления.

Задание 13.

Предприятие приобрело товаров детского ассортимента на сумму 640 т. р. (в т. ч. НДС). Реализовало указанных товаров на сумму 480 т. р. (без учета НДС). Приобрело телефонных аппаратов на сумму 440 т. р. (в т. ч. НДС), а реализовало на сумму 300 т. р. (без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задание 14.

- 1) ЗАО «Урожай» отгрузило этилового спирта в размере 1000 л.;
- 2) ЗАО «Урожай» получило аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5 320 000 руб.;
- 3) ЗАО «Урожай» реализовало автомобильные шины в количестве 100 ед. по цене 820 руб. без учета НДС.

Рассчитать размер акциза.

Задание 15.

Предприятие 14 мая получило денежные средства за реализуемые подакцизные товары в виде финансовой помощи в сумме 100000 р.

1 вариант – ювелирные изделия; 2 вариант – автомобили.

Определить сумму акциза и порядок его уплаты

Задание 16.

Работнику начислена заработная плата: в январе – 199000 руб., в феврале – 156000 руб., в марте – 154000 руб., в апреле – 145000 руб.

Рассчитать величину ежемесячных взносов в социальные внебюджетные фонды с разбивкой по фондам.

Задание 17.

Суммарная стоимость облагаемого налогом имущества на 01.01 текущего года составила 626460 рублей, на 01.02 – 613240 руб., 01.03 – 696150 руб., 01.04 – 753540 руб., 01.05 – 834170 руб., 01.06 – 826000 руб., 01.07 – 812000 руб., 01.08 – 796350 руб., 01.09 – 784530 руб., 01.10 – 752300 руб.

Рассчитать налог на имущество организации за 3 квартал

Задание 18.

Произвести расчет транспортного налога для автомобиля ВАЗ 21099 с мощностью двигателя 178 л. с.

Задание 19.

Произвести расчет транспортного налога для АТП, имеющего на балансе 4 автобуса с мощностью двигателя 250 л. с. каждый.

Задание 20.

- 1) все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;
- 2) учетной политикой строительной компании «Диорит» в целях налогообложения установлено

определение выручки от реализации продукции методом начисления;

3) в отчетном периоде выполнено строительно-монтажных работ на сумму 121 000 руб., в том числе оплачено 92000 руб.;

4) производственные затраты по переданным работам составили 91000 руб.;

5) поступило доходов сдачи имущества в аренду 11 000 руб.;

6) произведена доплата в уставный фонд 18 000 руб.;

7) выплачено дивидендов акционерам 20 000 руб.;

8) перечислен в федеральный бюджет НДС 32 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль в федеральный бюджет РФ.

Задание 21.

1) учетная политика организации «Икс» предусматривает определение выручки от реализации кассовым методом;

2) региональная ставка налога на прибыль составляет 18%;

3) торговая организация не реализует подакцизную продукцию;

4) в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 120 000 руб. с учетом НДС;

5) фактически произведенные материальные затраты составили 25 000 руб.;

6) прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 10 000 руб.;

7) начислено амортизации в сумме 10 000 руб.;

8) получено взносов в уставный фонд 50 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль в отчетном периоде.

Задание 22.

Предприятие производит и реализует продукцию и имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, млн. р.
1. Выручка от реализации, включая НДС	198
2. Материальные расходы	92
3. Расходы на оплату труда	36
4. Амортизация	9,4
5. Прочие расходы	22,64
в том числе:	
расходы на наружную рекламу	3,2
представительские расходы	1,6
расходы на подготовку и переподготовку кадров	1,5

Рассчитать налог на прибыль и определить величину чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Задание 23.

1) выручка от реализации по основной деятельности составила за отчетный год – 8000 р.;

2) расходы на производство и реализацию продукции:

расходы на оплату труда - 900 р.;

единый социальный налог - 346,5 р.;

амортизация - 100 р.;

стоимость приобретенных материалов – 4413,5 р.;

НДС по приобретенным материалам – 882,7 р.

3) налог на имущество – 480 р.;

4) выручка от реализации имущества – 70 р.;

5) внереализационные доходы – 200 р.;

6) внереализационные расходы – 140 р.

Обосновать целесообразность перевода субъекта малого предпринимательства с обычной

системы налогообложения на упрощенную.

Задание 24.

Предприятие в соответствии с действующим законодательством относится к субъектам малого предпринимательства и имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации продукции – нетто..... 630000 р.;
2. Расходы предприятия – всего..... 582535 р.

в том числе:

- расходы на покупку сырья и материалов.....540000 р.;
- расходы на оплату труда.....15800 р.;
- единый социальный налог (по ставке 35,6%).....5625 р.;
- аренда помещения.....9000 р.;
- услуги сторонних организаций.....5610 р.;
- расходы на приобретение НМА.....1200 р.;
- расходы на командировки в пределах норматива.....2500 р.;
- расходы на наружную рекламу.....900 р.;
- расходы на оплату услуг банка.....1900 р.;
- 3. НДС, уплаченный поставщикам.....6000 р.

Рассчитать: Налоги, которые должно уплатить предприятие по упрощенной системе налогообложения и чистую прибыль, остающуюся в распоряжение предприятия.

Задание 25.

Магазин розничной торговли в городе Екатеринбурге с торговой площадью 80 м².

Рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

Задание 26.

Транспортное предприятие с количеством транспортных средств – 7.

Рассчитать сумму ЕНВД за квартал.

5. Написание эссе №1 и 2

Тема эссе №1 «Проблемы исчисления и взимания НДС организациями, занимающихся в сфере финансового и банковского менеджмента в России на современном этапе».

Тема эссе №2 «Проблемы налогообложения прибыли организаций, занимающихся в сфере финансового и банковского менеджмента в России на современном этапе».

8.3.2. Примерные контрольные задачи в рамках учебных занятий не предусмотрены

8.3.3. Примерные контрольные кейсы не предусмотрены

8.3.4. Перечень примерных вопросов для зачета не предусмотрены

8.3.5. Перечень примерных вопросов для экзамена .

1. Экономическая сущность налогов и признаки налога.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Принципы построения системы налогообложения.
5. Виды налогов и основания для их классификации.
6. Характеристика налоговой системы РФ.
7. Общие налоговые теории.
8. Частные налоговые теории.
9. Понятие и типы налоговой политики.
10. Налоговый механизм и характеристика его элементов.
11. Управление налогообложением (государственный налоговый менеджмент).
12. Налоговая политика РФ на современном этапе.
13. Система налогов и сборов РФ.
14. Принципы построения налоговой системы РФ.
15. Права налогоплательщиков.
16. Обязанности налогоплательщиков.

17. Права налоговых органов.
18. Обязанности налоговых органов.
19. Принципы построения налоговой системы РФ.
20. Виды и порядок проведения налоговых проверок в РФ.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
22. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
23. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц в РФ.
24. Порядок предоставления и размер социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
25. Порядок предоставления и размер стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
26. Порядок предоставления и размер имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
27. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок переноса убытков на будущее для целей налогообложения прибыли организаций.
28. Классификация доходов организаций для целей налогового учета.
29. Классификация расходов организаций для целей налогового учета.
30. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога.
31. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
33. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
34. Упрощенная система налогообложения: сущность, порядок перехода, объект налогообложения и ставки.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, порядок перехода, виды деятельности, объект налогообложения и ставки.
36. Патентная система налогообложения: сущность, порядок перехода, сферы деятельности, объект налогообложения и ставки.
37. Взносы в социальные внебюджетные фонды.

8.3.6. Ресурсы АПИМ УрФУ, СКУД УрФУ для проведения тестового контроля в рамках текущей и промежуточной аттестации отсутствуют

8.3.7. Ресурсы ФЭПО для проведения независимого тестового контроля

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО тестирование в рамках НТК не проводится.

8.3.8. Интернет-тренажеры [список на основе ресурса www.i-exam.ru].

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование через Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
 Б.Н.Ельцина»
 Кафедра Финансов, денежного обращения и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Перечень сведений о рабочей программе дисциплины	Учетные данные
Модуль Налоги и налогообложение	Код модуля 1136646
Образовательная программа Финансы и кредит Прикладная экономика и финансы	Код ОП Учебный план 6424 Учебный план 6426 Учебный план 5624 Учебный план 5623 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6657 Учебный план 6608
Направление подготов ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки 38.03.01
Уровень подготовки бакалавриат	
ФГОС	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

Екатеринбург, 2016

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Шадурская Мария Михайловна	К.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	
2	Смородина Елена Анатольевна	К.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	
3	Лачихина Анастасия Геннадьевна	-	Ст. преподават ель	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института
Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета Е.С. Авраменко
Протокол № 7 от 28.10.2016 г.

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

1.1 Аннотация содержания дисциплины

Особенности освоения дисциплины

«Налоговое планирование» представляет собой практикоориентированную дисциплину, требующую от студентов базовых знаний действующего налогового законодательства и умений применения механизма исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории РФ. Курс состоит из теоретического и практических блоков. Первый включает в себя базовые термины, понятия, принципы и методы налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации. Вторая часть курса направлена на изучение возможностей применения инструментов налогового планирования в современных условиях с учетом положений действующего законодательства. Задачей курса является прививание навыков по использованию базы теоретических знаний по налогообложению, включая законодательство по налогам и сборам, и налоговому планированию, в условиях современной практики. Поставленная задача реализуется в процессе преподавания дисциплины путем решения задач, кейсов, деловых ситуаций, проведения лекций в интерактивных формах.

Данная дисциплина изучается после освоения таких дисциплин, как Налоговая система Российской Федерации или Налоги и налогообложение.

1.2 Язык реализации программы – русский

1.3 Планируемые результаты освоения дисциплины

Результатом освоения дисциплины является формирование у студента следующих компетенций:

ПК-21 – способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;

ПК-22 – способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля;

ПК-23 – способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- понятия и сущность налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, их отличительные признаки;
- действующее законодательство по вопросам исчисления и уплаты налоговых платежей и регламентирующие пределы налогового планирования;
- методы и инструменты налогового планирования;
- виды налогового планирования;
- риски налогового планирования и методы их минимизации;
- методики исчисления налоговой нагрузки предприятия и область их применения.

Уметь:

- применять полученные знания при исчислении налоговой нагрузки предприятия;
- выбирать актуальную методику исчисления налоговой нагрузки для анализируемого субъекта предпринимательской деятельности;
- использовать изученные методы и инструменты налогового планирования при решении практических примеров, кейсов, задач;
- определять актуальные направления налоговой оптимизации для анализируемого хозяйствующего субъекта, оценивать и обосновывать их эффективность в сравнении с прочими возможными вариантами.

Демонстрировать навыки прикладного характера, отражающие владение современными знаниями и методами в профессиональной деятельности по оптимизации налоговых платежей на основе актуальной нормативно-правовой базы Российской Федерации.

1.4 Объем дисциплины

Очная форма

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	68	68	68		
2.	Лекции	34	34	34		
3.	Практические занятия	34	34	34		
4.	Лабораторные работы	-				
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	40	10,2	40		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	78,45	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в нормативные сроки

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	7		
1.	Аудиторные занятия	16	16	16		
2.	Лекции	8	8	8		
3.	Практические занятия	8	8	8		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	92	2,4	92		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	16,65	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в ускоренные сроки

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5		
1.	Аудиторные занятия	10	10	10		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	4	4	4		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	98	1,5	98		
6.	Промежуточная аттестация	4	0,25	4		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	11,75	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины*	Содержание
T1	<i>Тема 1. Теоретические основы налогового планирования</i>	1. Место и роль налогового планирования в налоговом менеджменте хозяйствующего субъекта (управлении налогами). 2. Сущность и принципы налогового планирования в организации. 3. Виды налогового планирования. 4. Методы налогового планирования.
T2	<i>Тема 2. Инструменты налогового планирования</i>	1. Выбор места осуществлений предпринимательской деятельности. 2. Выбор организационно-правовой формы. 3. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации. 4. Договорная политика организации.
T3	<i>Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия</i>	1. Методика Министерства Финансов РФ 2. Методика М.Н. Крейниной. 3. Методика Е.А. Кировой 4. Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина 5. Методика определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой
T4	<i>Тема 4. Организация корпоративного налогового планирования</i>	1. Налоговый бюджет 2. Создание налоговых групп 3. Организация документооборота 4. Использование матрицы принятия решений
T5	<i>Тема 5. Риски</i>	1. Понятие налогового риска

	<i>налогового планирования</i>	2. Характеристика налоговых рисков организации 3. Пределы налогового планирования 4. Ключевые понятия, применяемые при реализации рисков налогового планирования
--	------------------------------------	---

4 ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Лабораторные работы *не предусмотрено*

4.2 Практические занятия

Очная форма

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
T1	1	Теоретические основы налогового планирования	7
T2	2	Инструменты налогового планирования	7
T3	3	Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия	6
T4	4	Организация корпоративного налогового планирования	7
T5	5	Риски налогового планирования	7

Всего: 34

Заочная форма в нормативные сроки

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
T1	1	Теоретические основы налогового планирования	2
T2	2	Инструменты налогового планирования	1
T3	3	Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия	2
T4	4	Организация корпоративного налогового планирования	2
T5	5	Риски налогового планирования	1

Всего: 8

Заочная форма в ускоренные сроки

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
T1	1	Теоретические основы налогового планирования	0,5
T2	2	Инструменты налогового планирования	0,5
T3	3	Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия	1
T4	4	Организация корпоративного налогового планирования	1
T5	5	Риски налогового планирования	1

Всего: 4

4.3. Примерная тематика самостоятельной работы

4.3.4. Примерный перечень тем домашних работ

1. Сущность и методы налогового планирования.
2. Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте.
3. Налоговая оптимизация и налоговое планирование: сущность, отличительные черты, взаимосвязь.
4. Сущность и принципы налогового планирования.
5. Сущность и методы налоговой оптимизации.
6. Виды налогового планирования и их характеристика.
7. Инструменты налогового планирования.
8. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организации.
9. Договорная политика организации как инструмент налоговой оптимизации.
10. Риски налогового планирования.
11. Сущность налоговой минимизации. Законные способы налоговой минимизации налога на прибыль.
12. Сущность налоговой минимизации. Законные способы налоговой минимизации платежей во внебюджетные фонды.
13. Оффшорные зоны как инструмент налоговой оптимизации.
14. Сущность налогового планирования. Метод микробалансов в налоговом планировании.
15. Сущность налогового планирования. Метод графо-аналитических зависимостей в налоговом планировании.
16. Сущность налогового планирования. Матрично-балансовый метод в налоговом планировании.
17. Налоговая оптимизация с использованием различий в налоговых режимах между странами.
18. Сущность налогового планирования. Налоговый календарь: сущность, назначение, роль в налоговом планировании.
19. Текущее налоговое планирование: сущность и этапы.
20. Международное налоговое планирование.
21. Информационное обеспечение налогового планирования.
22. Сущность налоговой оптимизации. Законные способы налоговой минимизации имущественных налогов на предприятии.
23. Сущность налогового планирования. Комплексные методы налогового планирования.
24. Налоговая минимизация и налоговая оптимизация: сущность, отличительные черты, взаимосвязь.
25. Особенности налоговой оптимизации у субъектов малого предпринимательства.
26. Влияние действующей в РФ концепции планирования выездных налоговых проверок на пределы налогового планирования организации.
27. Сущность и пределы налоговой оптимизации.
28. Сущность налогового планирования. Метод вариационно-сравнительного анализа в налоговом планировании.
29. Сущность налогового планирования. Метод предварительной налоговой экспертизы.
30. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, методики исчисления.

4.3.5. Примерный перечень тем графических работ

не предусмотрено

4.3.6. Примерный перечень тем рефератов (эссе, творческих работ)

не предусмотрено

4.3.4. Примерная тематика индивидуальных или групповых проектов

не предусмотрено

4.3.5. Примерный перечень тем расчетных работ (программных продуктов)

не предусмотрено

4.3.6. Примерный перечень тем расчетно-графических работ

не предусмотрено

4.3.7. Примерный перечень тем курсовых работ

не предусмотрено

4.3.8. Примерная тематика контрольных работ

1. Использование оптимизационных подходов в налоговом планировании.
2. Международное налоговое планирование: методы и принципы.
3. Методы налогового планирования на предприятии.
4. Минимизация, оптимизация, налоговое планирование: суть, отличия, методы.
5. Налоговая оптимизация в бюджетировании.
6. Налоговое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения.
7. Налоговое планирование: сущность, методы и принципы организации.
8. Оптимизация налогообложения на предприятиях: проблемы и пути их решения.
9. Оценка налоговых рисков при организации системы налогового планирования.
10. Принципы и этапы организации налогового планирования на предприятии.
11. Принципы налоговой оптимизации.
12. Проблемы организации налогового планирования на предприятии.
13. Стратегическое и текущее налоговое планирование: цели и задачи.
14. Эффективность учетной политики для целей налогообложения организаций.
15. Методики и подходы к расчету налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.
16. Проблемы организации налогового планирования на предприятиях (у индивидуальных предпринимателей), применяющих общий режим налогообложения.
17. Проблемы организации налогового планирования на предприятиях (у индивидуальных предпринимателей), применяющих специальные налоговые режимы.

4.3.9. Примерная тематика коллоквиумов

не предусмотрено

5. СООТНОШЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ

од раздела, темы дисциплины	Активные методы обучения						Дистанционные образовательные технологии и электронное обучение					
	Проектная работа	Кейс-анализ	Деловые игры	Проблемное обучение	Командная работа	Другие (указать, какие)	Сетевые учебные курсы	Виртуальные практикумы и тренажеры	Вебинары и видеоконференции	Асинхронные web-конференции и семинары	Совместная работа и разработка контента	Другие (указать, какие)
Теоретические основы налогового планирования				*								
Инструменты налогового планирования			*									
Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия					*							
Организация корпоративного налогового				*								

планирования													
Риски налогового планирования		*											

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ (Приложение 1)

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ (Приложение 2)

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (Приложение 3)

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1.Рекомендуемая литература

1. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - 23(335). - С.26-32.

2. Налоговое планирование и оценка его эффективности / И.Н. Долгих // Финансы и кредит. – 2013. – №16 (544). – С. 66-72.

3. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск: УлГТУ, 2011. - 122 с.

4. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути её повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: Флинта, 2012. – 282 с.

9.1.1.Основная литература

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Евстегнеев Е.Н. Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография. Москва: Инфра-М, 2013.

3. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент в вопросах и ответах: учебное пособие. – Москва: Проспект, 2013.

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие. Москва: Инфра-М, 2013.

5. Митюкова Э.С. Налоговое планирование, 2011. Анализ реальных схем. – Москва: Эксмо, 2011.

6. Налоги и налогообложение : учебное пособие /Е.А. Смородина, М.М. Шадурская; М-во образования и науки РФ, УрГЭУ, 2013.

7. Платонова Н.А. Налоговое планирование на малых предприятиях: учеб. пособие . – Москва: Альфа – М: Инфра-М, 2011.

8. Попов А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие. М-во образования и науки РФ, УрГЭУ, 2013.

9.1.2.Дополнительная литература

1. Журнал «Налоги и налоговое планирование»;
2. Журнал «Налоговая политика и практика»;
3. Журнал «Налоговое планирование»;
4. Журнал «Налоговый консультант»;
5. Журнал «Финансовый менеджмент».

9.2.Методические разработки

Конспект лекций и сборник заданий, задач и деловых ситуаций по дисциплине.

9.3.Программное обеспечение

MS OFFICE: WORD, EXCEL, BINDER, POWER POINT, OUT LOOK

MS Windows Server 2003 Standard Edition R2 SP2 RUS

MS Windows XP Professional SP2 RUS

9.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Зональная научная библиотека: режим доступа: <http://lib.urfu.ru>.
2. Консультант Плюс: режим доступа <http://www.consultant.ru/>
3. Гарант: режим доступа <http://www.garant.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: режим доступа: <http://nalog.ru/>
5. Официальный сайт Министерства Финансов РФ: режим доступа: <http://minfin.ru/>

9.5.Электронные образовательные ресурсы

Представлены на сайте университета

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

10.1. Общие требования

В процессе изучения дисциплины используются:

- раздаточный материал для изучения лекционного материала;
- программное обеспечение;
- раздаточный материал для практических занятий
- сборник задач по дисциплине

10.2. Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

Оборудование И-5276:

- Компьютер Pentium 4;
- Доска интерактивная;
- Мультимедиапроектор;
- Телевизор;
- Документ-камера;
- Микрофон+звуковое оборудование.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 к рабочей программе дисциплины

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Весовой коэффициент значимости модуля (дисциплины) в рамках учебного плана – 0.0

Коэффициент значимости курсовых работ/проектов, если они предусмотрены – 0.0

Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине "Налоговое планирование"

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки(дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах

Диктант 1	13/02/2017 - 25/06/2017	10
Диктант 2	13/02/2017 - 25/06/2017	10
контрольная работа	13/02/2017 - 25/06/2017	40
Срез знаний по теме 1-2	13/02/2017 - 25/06/2017	10
Срез знаний по теме 3	13/02/2017 - 25/06/2017	10
Срез знаний по теме 4	13/02/2017 - 25/06/2017	10
Срез знаний по теме 5	13/02/2017 - 25/06/2017	10
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки(дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
домашняя работа	13/02/2017 - 25/06/2017	50
Контрольное тестирование	13/02/2017 - 25/06/2017	20
Работа на семинарах	13/02/2017 - 25/06/2017	15
Решение задач	13/02/2017 - 25/06/2017	15
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1.0		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0.0		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям– 0.0 (не предусмотрено)		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – 0.0		
4. Курсовая работа: коэффициент значимости совокупных результатов курсовой работы (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта – защиты – 0.0 (не предусмотрено)		
Коэффициент значимости семестровых результатов освоения модуля (дисциплины)		
Порядковый номер семестра (по учебному плану), в котором осваивается модуль (дисциплина)	Коэффициент значимости результатов освоения модуля в семестре	
6	1.0	

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на портале СМУДС УрФУ.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО, Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Вариант 1.

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- а) Налогового Кодекса РФ;
- б) федеральных законов о налогах и сборах;
- в) областных законов о налогах и сборах;
- г) решений местных органов власти.

2. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок, носит название:

- а) задолженность;
- б) недоимка;
- в) отсрочка;
- г) налоговый кредит.

3. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в банке в срок не позднее:

- а) трех дней;
- б) пяти дней;
- в) семи дней;
- г) десяти дней;
- д) одного месяца.

4. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговая квота.

5. Работой для целей налогообложения признается:

- а) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц;
- б) осуществление трудовой деятельности;
- в) выполнение человеком, коллективом определенного круга поручений, заданий;
- г) вид и место трудовой деятельности человека.

6. В обычном порядке отсрочка по уплате налога может быть предоставлена на срок:

- а) до пяти лет;
- б) до трех лет;
- в) до 1 года.

7. При получении рассрочки (отсрочки) по уплате налогов, на основании задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного налогоплательщиком госзаказа, на неуплаченную сумму:

- а) проценты не начисляются;
- б) начисляются проценты, исходя из $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) начисляются проценты, исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- г) начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

8. Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка:

- а) проводится другой инспекцией ФНС;
- б) проводится вышестоящим налоговым органом;
- в) проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации –

налогоплательщика;

г) проводится по решению руководителя федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в сфере налогов.

9. При обнаружении налогового правонарушения налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее:

- а) четырех месяцев;
- б) шести месяцев;
- в) одного года;
- г) трех лет.

10. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, повторно в течение календарного года, которые в соответствии с Налоговым Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) пяти тысячи рублей;
- б) десяти тысячи рублей;
- в) пятнадцати тысяч рублей;
- г) двадцати тысяч рублей.

Вариант 2

1. Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются:

- а) региональными органами власти;
- б) федеральными органами власти;
- в) представительными органами муниципальных образований.

2. Местом жительства физического лица признается:

- а) место прописки;
- б) адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в установленном законом порядке;
- в) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

3. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях в срок не позднее:

- а) трех дней;
- б) пяти дней;
- в) семи дней;
- г) десяти дней;
- д) одного месяца.

4. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам на их соответствие уровню рыночных цен, для исчисления налогов?:

- а) когда сделка проведена между взаимозависимыми лицами;
- б) по товарообменным операциям;
- в) по операциям с товарами массового потребления;
- г) при совершении внешнеторговых сделок;
- д) при осуществлении сделок с недвижимостью;
- е) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения (понижения) от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

5. Реализацией товаров в соответствии с Налоговым Кодексом РФ признается:

- а) передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом другому лицу;
- б) продажа произведенных или перепродаваемых товаров, сопровождающаяся получением денежной выручки.

6. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы: а)

налоговая ставка;

- б) налоговый оклад;
- в) налоговая квота;
- г) источник налога.

7. Пеня начисляется, на сумму неуплаченного в срок налога, начиная:

- а) с установленного законодательством для уплаты налога или сбора дня;
- б) со следующего за установленным законодательством для уплаты налога и сбора дня.

8. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение:

- а) трех лет со дня уплаты указанной суммы;
- б) шести лет со дня уплаты указанной суммы;
- в) десяти лет со дня уплаты указанной суммы.

9. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- а) залогом имущества;
- б) залогом имущества;
- в) поручительством;
- г) гарантией;
- д) пеней;
- е) штрафом;
- ж) приостановлением операций по счетам;
- з) наложением ареста на имущество налогоплательщика.

10. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:

- а) пяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее сорока тысяч рублей;
- б) десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее сорока тысяч рублей;
- в) пятнадцати процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее сорока тысяч рублей.

8.1. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ В РАМКАХ БРС

В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре критерии оценивания достижений студентов по каждому контрольно-оценочному мероприятию. Система критериев оценивания, как и при проведении промежуточной аттестации по модулю, опирается на три уровня освоения компонентов компетенций: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять	Студент демонстрирует аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает	Студент может самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.

	самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации.	взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

8.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

При проведении независимого тестового контроля как формы промежуточной аттестации применяется методика оценивания результатов, предлагаемая разработчиками тестов. Процентные показатели результатов независимого тестового контроля переводятся в баллы промежуточной аттестации по 100-балльной шкале в БРС:

- в случае балльной оценки по тесту (блокам, частям теста) переводится процент набранных баллов от общего числа возможных баллов по тесту;
- при отсутствии балльной оценки по тесту переводится процент верно выполненных заданий теста, от общего числа заданий.

8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.3.1. Примерные задания для проведения мини-контрольных в рамках учебных занятий

ЗАДАНИЕ

На основе изучения специальных методов налогового планирования выделить достоинства и недостатки каждого из них и составить следующую таблицу:

Наименование специального метода налогового планирования	Достоинства	Недостатки
1.Методзамены отношений		
2.Метод разделенияотношений		
3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения		
4. Метод делегирования налогов предприятию-сателлиту		
5. Метод отсрочки налогового платежа		
6. Метод оффшора.		
7. Метод льготного предприятия		
8. Метод использования учетной политики		

Контрольные вопросы

1. В чем заключается суть налогового планирования?
2. Как можно классифицировать налоговое планирование по срокам?
3. Какие виды налогового планирования выделяют в зависимости от целей проведения?
4. Какие этапы существуют при организации налогового планирования?
5. В чем заключается сущность расчетно-аналитического метода налогового планирования?
6. В чем заключается сущность нормативного метода налогового планирования?
7. В чем заключается сущность балансового метода налогового планирования?
8. В чем заключается сущность метода оптимизации плановых решений налогового планирования?
9. В чем заключается сущность метода формирования налогового поля при организации налогового планирования?
10. В чем заключается смысл налоговой оптимизации и налоговой минимизации?
11. Какие специальные методы налогового планирования существуют?
12. В чем заключается сущность каждого специального метода?
13. В чем отличие понятий налоговая минимизация и налоговая оптимизация?
14. Какие методы налоговой минимизации можно выделить?
15. Какие методы налоговой оптимизации наиболее распространены на практике?
16. Как рассчитать налоговую нагрузку предприятия?
17. Какое значение имеет расчет налоговой нагрузки при проведении налоговой оптимизации?
18. Какие законные способы снижения налогооблагаемой базы по НДС и налогу на прибыль необходимо предусмотреть при принятии учетной политики на предприятии?

8.3.2. Примерные контрольные задачи в рамках учебных занятий

ЗАДАЧА:

1. Следует рассчитать чистую прибыль и налоговую нагрузку на текущий момент. Затем провести налоговую оптимизацию и сравнить показатели чистой прибыли и налоговой нагрузки с базовым вариантом.
2. Обозначить какие методы и инструменты налогового планирования были использованы.
3. Определить риски, которые могут возникнуть в результате реализации Вашего плана.

Условия:

- 1) Организация занимается пошивом рабочей одежды, которую реализует, преимущественно, оптом юридическим лицам.
- 2) Выручка от реализации за год составляет 9 870 000 руб.
- 3) Затраты: 5 349 000 руб., в т.ч. :
Материалы – 1 200 000 руб.,
Оплата труда – 2 800 000 руб., в т.ч. :

администрация – 600 000 руб,
 швей – 1 400 000 руб.,
 персонал, осуществляющий ремонт швейного оборудования – 500 000 руб.,
 прочие – 300 000 руб.

4) Услуги сторонних фирм по ремонту швейного оборудования составят 280 000 руб. в год при условии заключения разовых договоров по мере необходимости.

5) Дебиторская задолженность составляет 716 000 руб., в т.ч.:

до 45 дней – 140 000 руб.,
 от 45 – 90 дней – 380 000 руб.,
 свыше 90 дней – 196 000 руб.

6) Стоимость ОС – 6 000 000 руб., в т.ч.:

здание – 3 330 000 руб.,
 оборудование швейное со сроком службы по техническим документам 4-6 лет. – 2 670 000 руб.

Амортизацию рассчитать самостоятельно (предварительно выбрав метод начисления амортизации и срок службы оборудования). Сумма амортизации в затраты не вошла.

7) Организация применяет общий режим налогообложения.

8.3.3. Примерные контрольные кейсы

ЗАДАНИЕ НА КЕЙС:

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлениям: розничная торговля или общественное питание.

Для организации бизнеса имеется:

- помещение общей площадью 45 кв. м. (стоимость 2 млн. руб.)
- земельный участок под помещением в собственности (кадастровая стоимость 45 тыс. руб.)
- автомобиль «Газель» - 78 л.с.

Планируемые показатели за год:

Розничная торговля:	Общественное питание:
Выручка – 26320 тыс. руб. Затраты на приобретение товара – 15800 тыс. руб. ФОТ – 720 тыс. руб. Стоимость оборудования – 340 тыс. руб. Амортизация – 52 тыс. руб. Прочие расходы – 120 тыс. руб.	Выручка – 13652 тыс. руб. Затраты на приобретение товара – 5211 тыс. руб. ФОТ – 900 тыс. руб. Стоимость оборудования – 318 тыс. руб. Амортизация – 49 тыс. руб. Прочие расходы – 96 тыс. руб.

Задание:

1. Определить оптимальный вариант налогообложения для планируемого бизнеса (обычная система налогообложения, упрощенная система налогообложения (Д, Д-Р), система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, патентная система налогообложения).
2. Организационно правовую форму (ООО или ИП), с позиции налогообложения.
3. Выбрать направление деятельности (розничная торговля или общественное питание) с позиции его эффективности (чистой прибыли, рентабельности)
4. Результаты обобщить в таблицу и сделать выводы.

В зависимости от методов, выбранных студентами для проведения налоговой оптимизации, результаты расчетов и выводы могут отличаться.

8.3.4. Перечень примерных вопросов для зачета не предусмотрен

8.3.5. Перечень примерных вопросов для экзамена .

1. Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте.
2. Понятия и отличительные признаки налогового планирования налоговой минимизации и налоговой оптимизации.

3. Методы налогового планирования.
4. Сущность и принципы налогового планирования на предприятии.
5. Классификация видов налогового планирования.
6. Комплексные методы налогового планирования: характеристика, распространенность в современной практике;
7. Учетная политика хозяйствующего субъекта как базовый инструмент налоговой политики.
8. Договорная политика предприятия: основные критерии оценки эффективности и роль в процессе налоговой оптимизации.
9. Характеристика специальных методов налоговой оптимизации в рамках договорной политики предприятия.
10. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия: основные показатели, участвующие в расчете и область применения различных методик в зависимости от специфики анализируемого хозяйствующего субъекта.
11. Характеристика и оценка эффективности (плюсы и минусы) методики Министерства финансов РФ, применяемой для исчисления налоговой нагрузки.
12. Понятие налоговой политики, реализуемой предприятием и определение ее целей в зависимости от потребностей хозяйствующего субъекта.
13. Инструменты налогового планирования на предприятии.
14. Сущность и виды налоговых бюджетов в рамках процесса налогового планирования.
15. Организация документооборота в процессе осуществления налогового планирования на предприятии.
16. Использование матрицы принятия решений в процессе налогового планирования.
17. Понятие и классификация видов рисков налогового планирования.
18. Пределы налогового планирования.
19. Необоснованная налоговая выгода: понятие, оценка возможностей возникновения, налоговые споры.
20. Критерии добросовестности налогоплательщика.
21. Методы снижения риска налогового контроля и его последствий.
22. Методы снижения налоговых рисков, возникающих в процессе налоговой оптимизации.

8.3.6. Ресурсы АПИМ УрФУ, СКУД УрФУ для проведения тестового контроля в рамках текущей и промежуточной аттестации отсутствуют

8.3.7. Ресурсы ФЭПО для проведения независимого тестового контроля

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО тестирование в рамках НТК не проводится.

8.3.8. Интернет-тренажеры [список на основе ресурса www.i-exam.ru].

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование через Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.