Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра менеджмента и территориального развития

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый менеджмент

38.03.02 «Менеджмент»
(направленность (профиль): «Менеджмент организации»)

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 4 года

Год начала подготовки 2025

Новокузнецк
2025

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 1b8241b8e11f629c673def0838264027810374a8
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 11 сентября 2024 г. по 5 декабря 2025 г.
Дата и время: 05-06-2025 12:39:52 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– освоить знания, умения и навыки управления налоговыми потоками.

Задачами учебной дисциплины являются:

– изучить теоретические основы налогообложения; освоить знания и умения налогового менеджмента в государственном и корпоративном секторе.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по направлению подготовки (специальности)

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам обязательной части **Блока 1 «Дисциплины (модули)»** ООП по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 «Менеджмент».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Правоведение;
– Экономика организации;
– Бухгалтерский и управленческий учет;
– Корпоративное управление.

Учебная дисциплина дополняет знания и умения, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Риск-менеджмент;
– Финансовое планирование.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– Общепрофессиональные компетенции

Наименование категории (группы) ОПК	Код и наименование ОПК	Код и наименование индикатора достижения ОПК	Планируемые результаты обучения
	ОПК-2: Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и	ОПК-2.1 Проводит поиск и сбор экономической, социальной, управленческой информации, необходимой для решения поставленных задач	– знать: источники открытой цифровой информации о государственной системе налогового менеджмента. – уметь: пользоваться цифровым инструментом: информационно-правовой базой по вопросам

	интеллектуальных информационно-аналитических систем		налогообложения.
		ОПК-2.3 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для решения управленческих задач на этапах сбора, обработки и анализа данных	– знать: основные составляющие и показатели деятельности, формирующие налоговые обязательства налогоплательщика. – уметь: проводить сбор экономико-управленческой корпоративной информации для планирования налоговых обязательств.
	ОПК-6: Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности.	ОПК-6.1 Понимает принципы работы современных информационных технологий	– знать: электронные сервисы и программные продукты для решения задач налогового менеджмента. – уметь: подбирать электронные сервисы и программные продукты для решения задач налогового менеджмента.
		ОПК-6.2 Использует соответствующие современные информационные технологии для решения задач профессиональной деятельности	– знать: возможности программных продуктов при решения задач корпоративного налогового менеджмента. – уметь: рассчитывать налоговые платежи с применением современные информационных технологий .
		ОПК-6.3 Выбирает соответствующие современные информационные технологии для решения задач профессиональной	– знать: виды рисков и современные информационные технологии для их снижения. – уметь: подбирать электронные сервисы

		деятельности	и программные продукты по оптимизации налоговых платежей с применением современные информационных технологий.

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебные занятия по учебной дисциплине проводятся в форме контактной работы и в форме самостоятельной работы обучающихся.

Контактная работа включает в себя занятия лекционного типа (лекции), занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы), промежуточную аттестацию обучающихся и иные формы взаимодействия обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации ООП на иных условиях, в том числе при проведении промежуточной аттестации обучающихся. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс		***ИТОГО***	***6 семестр***
Форма промежуточной аттестации			*экзамен*
Трудоёмкость	*академ. час.*	***144***	*144*
	зачетных единиц	***4***	*4*
Лекции, *академ. час.*		***16***	*16*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*		***16***	*16*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Курсовая работа / проект, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*		***0***	*0*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*		***76***	*76*
в форме практической подготовки		***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*		***36***	*36*
в форме практической подготовки		***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Основы налогообложения (1.1 Теоретические основы налогообложения; 1.2 Основные налоги и сборы в РФ);

Раздел 2 Содержание налогового менеджмента (2.1 Методологические основы налогового менеджмента; 2.2 Основы государственного и корпоративного менеджмента; 2.3 Налоговые риски, планирование и оптимизация).

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы	**Темы лекций**	**Трудоемкость, *академ.час***

дисциплины		всего	в форме практической подготовки
Раздел 1.	1.1 Теоретические основы налогообложения; 1.2 Основные налоги и сборы в РФ	6	
Раздел 2.	2.1 Методологические основы налогового менеджмента; 2.2 Основы государственного и корпоративного менеджмента; 2.3 Налоговые риски, планирование и оптимизация	10	
Итого:		**16**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	Темы практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
Раздел 1.	Основные налоги и сборы в РФ	4	
Раздел 2.	Методологические основы налогового менеджмента; Основы государственного и корпоративного менеджмента; Налоговые риски, планирование и оптимизация	12	
Итого:		**16**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	Темы лабораторных работ	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	Темы курсовых работ (проектов)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	в форме практической подготовки
	Отсутствуют		

Итого:	**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1.	1. Подготовка к практическому занятию.	30	
Раздел 2.	1. Подготовка к практическому занятию.	44	
Раздел 1; Раздел 2.	1. Прохождение тестирования.	2	
Контроль	*Подготовка к экзамену*	36	
Итого:		**112**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
Раздел 1.	ОПК-2; ОПК-6	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Раздел 2.	ОПК-2; ОПК-6	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Экзамен.	ОПК-2; ОПК-6	1. Вопросы к экзамену
Раздел 1; Раздел 2.	ОПК-2; ОПК-6	1. Тестовые задания

11 Входной контроль

11.1 Цель входного контроля − определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты входного оценивания обучающегося используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

11.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование.

Длительность тестирования – 20 минут.

Тестирование проводится в течение первых двух недель изучения учебной дисциплины в СУО «Moodle».

Для проведения тестирования используются тестовые задания для входного контроля (для ответа на 1 вопрос, как правило, выделяется 2 минуты).

Шкала оценивания результатов тестирования

За каждый правильный ответ выставляется 1 балл. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов:

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка
86 до 100	«отлично»
от 67до 85	«хорошо»
от 50 до 66	«удовлетворительно»
менее 50	«неудовлетворительно»

Основываясь на результатах тестирования, формируется индивидуальная траектория обучающегося (группы обучающихся), исходя из следующих соображений:

– 86 – 100 % – обучающийся готов к изучению учебной дисциплины без дополнительного повторения изученного ранее материала;

– 50 – 67 % – обучающийся в целом готов к изучению учебной дисциплины, требуется повторение отдельных вопросов(тем) изученного ранее материала, необходимого для успешного освоения учебной дисциплины;

– 49% и менее – обучающийся имеет слабую подготовку к изучению учебной дисциплины, необходимы корректирующие занятия и консультации.

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся приведены в приложении.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО «Moodle».

Формы проведения текущего контроля – наблюдение за работой на практическом занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня знаний и умений обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО «Moodle» в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется 20 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. Обучающийся выбирает один ответ из предложенных вариантов ответа. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 14	хорошо
13	не менее 10	удовлетворительно
9	–	неудовлетворительно

12.2.2 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия, быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: экзамен.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: вопросы к экзамену.

13.2 Оценивание обучающегося на экзамене

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, обладает приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.

Оценка	Требования к знаниям
хорошо	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения.
удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) литература:

1 Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. – URL: https://urait.ru/bcode/560507 (дата обращения: 03.06.2025);

2 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. – URL: https://urait.ru/bcode/571336 (дата обращения: 03.06.2025);

3 Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. – URL: https://urait.ru/bcode/534593 (дата обращения: 03.06.2025);

4 Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN

978-5-534-19164-6. – URL: https://urait.ru/bcode/561420 (дата обращения: 03.06.2025);

5 Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. . – URL: https://urait.ru/bcode/567770 (дата обращения: 03.06.2025).

б) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [коллекция «Единая профессиональная база знаний для технических вузов - Издательство Лань" ЭБС»] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: http://www.biblioclub.ru;

7 Электронная библиотека УМЦ ЖДТ : [коллекция «Эксплуатация железных дорог»] / ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте». – Москва, [2013 –]. – URL: https://umczdt.ru/books/. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

8 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

9 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

в) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;
– OnlyOffice;
– Р7-Офис.

г) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории, оснащенные оборудованием, компьютерной техникой, и техническими средствами обучения, в том числе:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа, оборудованную учебной доской, экраном и мультимедийным проектором;
- учебную аудиторию для проведения занятий семинарского типа (практических занятий), оборудованную учебной доской, экраном и мультимедийным проектором;
- учебную аудиторию (помещения) для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, научно-техническую библиотеку СибГИУ.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 «Менеджмент».

Составитель(и):

-доцент Буйвис Татьяна Анатольевна (кафедра менеджмента и территориального развития).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Заместитель директора по закупкам –
начальник управления обеспечения производства,
комплектации и кооперации
ПАО «УРАЛМАШЗАВОД» А.А. Фаст

Приложение

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся

Выберите один правильный ответ.

1 Какие организации признаются коммерческими?

а) любые организации, имеющие самостоятельную смету или баланс;

б) любые организации, получающие прибыль, независимо от целей своей деятельности;

в) организации, преследующие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

2 Направлением повышения эффективности работы предприятия является….

а) внедрение новых технологий

б) повышение заработной платы работников

в) выпуск акций

г) увеличение объемов производства продукции

3 Амортизацией основных производственных фондов является процесс…

а) определения расходов на текущий ремонт основных фондов

б) определения расходов по содержанию основных фондов

в) определения расходов на капитальный ремонт и модернизацию основных фондов

г) перенесения стоимости основных фондов на себестоимость изготавливаемой продукции

4 В состав оборотных средств предприятия входят …

а) только производственные запасы

б) незавершенное производство, готовая продукция на складе

в) оборотные фонды и фонды обращения

г)запасы материалов, запасных частей, топлива, готовой продукции на складе

5 Вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера называется:

а) минимальная заработная плата

б) тарифная оплата труда

в) заработная плата

г) прожиточный минимум

6 Показатель, характеризующий эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии, называется:

а) рентабельность ресурсов

б) фондорентабельность

в) производительность труда

г) фондовооруженность труда

7 Как называется цена, по которой товар приобретается населением у торговых предприятий, на рынках и является ценой конечного потребления?

а) свободная

б) закупочная

в) отпускная

г) розничная

8 Балансовая (до налогообложения) прибыль предприятия определяется как:

а) разность выручки от реализации продукции и себестоимости продукции

б) разница между выручкой предприятия и переменными затратами

в) сумма прибыли от реализации прибыль от внереализационных операций и реализации основных средств

г) разница между выручкой предприятия и постоянными затратами

9 Себестоимость продукции – это

а) цена, по которой продается эта продукция;

b) затраты на производство и реализацию единицы продукции;

с) стоимость сырья, необходимого для производства единицы продукции.

10 Желание и возможность приобрести товар в определенных экономических условиях:

а) предложение

б) полезность

в) спрос

г) потребность

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины

Раздел 1 Основы налогообложения

Раздел 2 Содержание налогового менеджмента

2 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1. По каким имущественным налогам собрана Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам (https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/tax/)

а) Транспортный налог

б) Земельный налог

в) Налог на имущество

г) Транспортный и земельный налог

д) Транспортный, земельный налог и налог на имущество

2. Сервис «Прозрачный бизнес» (https://pb.nalog.ru/) позволяет

а) Получить комплексную информацию о налогоплательщике

б) Узнать общая сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам

в) Участие в консолидированной группе налогоплательщиков

г) Узнать общая сумма уплаченных налоговых обязательств

3. Сервис «Прозрачный бизнес» (https://pb.nalog.ru/) позволяет получить сведения из

а) Государственного информационного ресурса Бухгалтерской (финансовой) отчетности

б) Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

в) Единого государственного реестра юридических лиц

г) Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства и Единого государственного реестра юридических лиц

д) Государственного информационного ресурса Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства и Единого государственного реестра юридических лиц

4. Проверка, не предусматривающая выхода работников налоговой инспекции на предприятие, называется_____:

Ответ нужно ввести самостоятельно.

5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет____ года:

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

6. Налоговая нагрузка (как экономическая категория) отражает:

а) минимизацию финансовых и налоговых рисков;

б) соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией, с показателями ее финансово-хозяйственной деятельности;

в) инвестиционную деятельность хозяйствующего субъекта;

г) объект налогового планирования.

7. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

а) к этапам налогового планирования;

б) к элементам налогового планирования;

в) к принципам налогового планирования;

г) к элементам финансового бюджета организации.

8. Налоговое бремя в РФ на макроуровне исчисляется как отношение:

а) суммы прямых налогов к совокупному национальному продукту;

б) суммы налогов к валовому внутреннему продукту (ВВП);

в) сумма налогов к величине добавленной стоимости;

г) сумма налогов к величине доходной части бюджета РФ.

9. Целью формирования налогового бюджета организации выступает:

а) эффективное управление налоговыми платежами, а также консолидация информации о структуре налоговой нагрузки организации;

б) организация налогового учета в организации;

в) составление финансового бюджета организации;

г) составление учетной политики организации.

10. Особенностью налогового планирования в системе малого предпринимательства является:

а) сложная организационная структура, большие объемы деятельности;

б) знание альтернативных режимов налогообложения и их обоснование;

в) диверсификация сфер ведения бизнеса;

г) освобождение от уплаты имущественных налогов.

11. Использование трансфертной цены во внутрифирменных расчетах предполагает:

а) избежание уплаты налога на прибыль организаций;

б) снижение налоговой нагрузки;

в) освобождение от уплаты имущественных налогов;

г) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.

12. Объединение компаний в холдинг дает возможность:

а) получать налоговые преимущества;

б) составлять обоснованные планы налоговых платежей;

в) выбирать альтернативный вариант налогообложения;

г) уклоняться от уплаты налогов.

13. На основе анализа динамики налоговых платежей и влияния налоговой нагрузки (как в целом, так и по отдельным налоговым платежам) на финансовые показатели налогоплательщика принимается решение о необходимости:

а) смены налогового режима;

б) уклонения от уплаты налогов;

в) смены вида деятельности;

г) смены порядка регистрации деятельности.

8 Налоговый риск – это _____ риск

а) административный;

б) финансовый;

в) банковский;

г) бюджетный.

14 Внешние факторы налогового риска

а) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства

б) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов

в) изменения в налоговом законодательстве

г) «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых обязательств д) действия в соответствии с рекомендациями внешних аудиторов и налоговых консультантов

15. Ставка налога на прибыль при общем режиме налогообложения для юридических лиц ___ %

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

16. При специальном налоговом режиме для самозанятых граждан ограничение по доходам за год должна быть не более _____ млн. руб. в год

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до одного знака после запятой.

17. При специальном налоговом режиме для самозанятых граждан по количеству наемных работников не более _____ чел

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

18. При специальном налоговом режиме для самозанятых граждан налоговая ставка при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам_____ %

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

19. При специальном налоговом режиме для самозанятых граждан налоговая ставка при реализации товаров (работ, услуг) физическим юридически лицам или ИП_____ %

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

20. Ставка налога на прибыль при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей ___ %

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

21. Ставка налога по упрощенной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей при налоговой базе доход не может быть снижена до ___ %

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

22. При упрощенной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей ограничение по доходам за год должна быть не более _____ млн. руб. в год

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

23. При упрощенной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей ограничение по количеству работников не более _____ чел

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

24. При патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей ограничение по доходам за год должна быть не более _____ млн. руб. в год

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

25. При патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей ограничение по количеству работников не более _____ чел

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

3 Выполнение практических работ

Задания для практических работ, теоретический и методический материал для самостоятельного изучения и вопросы для собеседования представлены в методических указаниях к практическим занятиям.

Примерные задания

Раздел 1

1. Заработная плата работника за месяц 12 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год, если у него налоговый статус резидента РФ.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

2. Гражданин ежегодно отчисляет в бюджет налог на доходы физического лица по ставке 13%, при этом имеет ребенка в возрасте 16 лет. Определите сумму стандартного налогового вычета на доходы физического лица за год.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

3. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 17 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5000 руб. в месяц. Определите налог на доходы физического лица за месяц, если у него налоговый статус резидента РФ.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

4. Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за март 2020 г. работника организации (основная категория плательщиков), если ежемесячная заработная плата – 28 000 руб.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

5. Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников, в 2020 г. получил доходы от предпринимательской деятельности – 400 000 руб. Определите сумму страховых взносов в пенсионный фонд за год.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

6. Земельный участок предоставлен юридическому лицу для производства сельскохозяйственной продукции 5 февраля 2022 г., его кадастровая стоимость составляет 6 000 000 руб., налоговая ставка установлена в размере 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за 2022 год, подлежащую уплате в бюджет.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

7. Рассчитать налог на имущество физического лица за 2022 год, объект - здание с кадастровой стоимостью 30 млн. руб., используемое для коммерческого назначения находящееся в г. Санкт-Петербург.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

8. Рассчитать транспортный налог на вертолет медицинской службы Краснодарского края стоимостью 15000000 рублей за 2023 г.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

9. Рассчитать транспортный налог за гидроцикл с мощностью двигателя 110 л.с. для физического лица жителя г. Москва за 2023 г.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

10. В налоговом периоде организация реализовала товары на сумму — 120 тыс. руб. (с НДС), облагаемые НДС по ставке 20%. Определите сумму НДС по данной операции.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

11. Юридическое лицо занимается производством хлебобулочных изделий с годовым доходом 100 млн. руб. и годовыми затратами 85 млн. руб. Определите сумму налогу для уплаты в бюджет при ведении упрощенной система налогообложения, с налоговой базой доходы уменьшенные на величину расходов.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

12. Перечислите категории документов предоставленных для использования в информационно-правовых базах данных КонсультантПлюс/ Гарант?

13. Найдите актуальную форму налоговой декларации по НДФЛ.

14. С помощью сервиса «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» определите налоговую ставку и льготы (https://www.nalog.gov.ru/rn42/service/tax/) по земельному налогу для ЮЛ в пгт. Шерегеш, приобретенные (предоставленные) для индивидуального жилищного строительства, используемые в предпринимательской деятельности за 2022 год.

15. Найдите сведения об организации, в которой вы проходили производственную практику, используя Сервис «Прозрачный бизнес» (https://pb.nalog.ru/). Охарактеризуйте на их основе надежность данной организации как контрагента. Примите решение о целесообразности деловых взаимоотношений с данной организации как с бизнес-партнером.

Раздел 2

1. Индивидуальный предприниматель занимается репетиторской деятельностью с годовым доходом 2 млн. руб. по сделкам с физическими лицами. Определите сумму налогу для уплаты в бюджет при регистрации его как самозанятого.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

2. Юридическое лицо занимается продажей лекарственных средств с годовым доходом 100 млн. руб. Определите сумму налогу для

уплаты в бюджет при ведении упрощенной система налогообложения, с налоговой базой доходы.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

3. Юридическое лицо занимается продажей верхней одежды с годовым доходом 200 млн. руб. и затратами 150 млн. руб. Определите сумму налогу для уплаты в бюджет при ведении общей системы налогообложения

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

4. Индивидуальный предприниматель занимается парикмахерскими услугами с годовым доходом 7 млн. руб. Определите сумму налогу для уплаты в бюджет при ведении патентной системы налогообложения.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

5. Индивидуальный предприниматель занимается продажей юридическим лицам картофеля выращенного в личном подсобном хозяйстве с годовым доходом 1 млн. руб. Определите сумму налогу для уплаты в бюджет при регистрации его как самозанятого.

Ответ нужно ввести самостоятельно и округлить до целого числа.

6. Выберите подходящий режим налогообложения: юридическое лицо занимается продажей лекарственных средств с годовым доходом 100 млн. руб. и штатом персоналом 20 чел.

Ответ обоснуйте.

7. Выберите подходящий режим налогообложения: юридическое лицо занимается продажей табачной продукции с годовым доходом 100 млн. руб. и штатом персоналом 20 чел.

Ответ обоснуйте.

8. Выберите подходящий режим налогообложения: юридическое лицо занимается производством хлебобулочных изделий с годовым доходом 100 млн. руб. и штатом персоналом 20 чел.

Ответ обоснуйте.

9. Выберите подходящий режим налогообложения: юридическое лицо занимается продажей верхней одежды с годовым доходом 200 млн. руб., затратами 150 млн. руб. и штатом персоналом 10 чел.

Ответ обоснуйте.

10. Выберите подходящий режим налогообложения: индивидуальный предприниматель занимается пошивом верхней одежды с годовым доходом 50 млн. руб. и штатом персоналом 10 чел.

Ответ обоснуйте.

4 Вопросы к экзамену для промежуточной аттестации

1) Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.
2) Понятие налогов и сборов, их признаки
3) Функции налогов

4) Элементы налога и их характеристика
5) Понятие, виды и классификация налогов и сборов, в т.ч. согласно НК РФ.
6) Режимы налогообложения в РФ.
7) Специальные режимы налогообложения.
8) Налог на добавленную стоимость
9) Налог на доходы физических лиц
10) Налог на прибыль организаций
11) Налог на добычу полезных искапаемых
12) Акцизы
13) Налог на имущество организаций
14) Налог на игорный бизнес
15) Земельный налог
16) Транспортный налог
17) Налог на имущество физических лиц
18) Туристический налог
19) Понятие, роль и виды государственных пошлин в России
20) Особенности применения упрощенной системы налогообложения
21) Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога согласно законодательству РФ
22) Понятие, значение и состав обязательных страховых взносов согласно законодательству РФ
23) Порядок расчета взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний согласно законодательству РФ
24) Налоговая система и налоговая политика государства.
25) Цели, задачи и направления налоговой политики РФ.
26) Участники налоговых правоотношений, их роль в налоговой системе.
27) Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
28) Государственные органы, участвующие в налоговых правоотношениях
29) Сущность и формы налогового администрирования и контроля.
30) Понятие, виды и методы налогового контроля.
31) Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства РФ.

Контроль посещений аудиторных занятий ведут преподаватель, а также староста группы с необходимыми пометками соответственно в книжке преподавателя и журнале посещений занятий группы.

.....