

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛЕНИЯ

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан факультета управления,  
профессор В.Г. Кудряков

23 марта 2022 г.



**Рабочая программа дисциплины**

Налоговая стратегия организации

**Направление подготовки**  
38.04.02 Менеджмент

**Направленность**  
«Менеджмент организации»

**Уровень высшего образования**  
магистратура

**Форма обучения**  
очная, заочная

**Краснодар**  
**2022**

Рабочая программа дисциплины «Налоговая стратегия организации» разработана на основе ФГОС ВО 38.04.02 «Менеджмент», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12 августа 2020 г. № 952.

Автор:

канд. экон. наук, доцент



Н.А. Гончарова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономической теории от 14.03.2022 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, профессор



Е.И. Артемова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии факультета управления, протокол 22.03.2022. протокол № 3.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент



М.А. Нестеренко

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

д-р экон. наук, профессор



Е.И. Артемова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Налоговая стратегия организации» является формирование комплекса теоретических и прикладных компетенций, позволяющих анализировать и оценивать методы и инструменты налогового менеджмента и планирования с последующим их эффективным применением в управлении финансами хозяйствующих субъектов.

### **Задачи дисциплины**

- изучение современных теоретических основ в области теории и практики налоговой стратегии организации;
- формирование базовых понятий налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, его цели, задачи, принципы, классификации, стадии;
- формирование навыков расчёта и анализа уровня налоговой нагрузки и налоговых рисков организации
- развитие навыков разработки практических рекомендаций по способам расчёта влияния налоговой составляющей на финансовый результат и показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации
- развитие навыков оценки влияния учётной и договорной политики на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации
- развитие навыков структурирования проблем в налоговом планировании и прогнозировании, грамотной постановки задач и составления четкого алгоритма их решения с учётом адаптации организации к трансформационным преобразованиям современной экономики

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

**ПК – 6** - Способен использовать инструменты и механизмы государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов

**ПК – 6.2** Предлагает программу мероприятий по привлечению государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов;

**ПК – 6.3** Знает инструменты фискальной политики, используемые для государственной поддержки организаций, разрабатывает основные положения налоговой стратегии организации, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов тактического налогового планирования в современных условиях

**ПК 8** – Способен комплексно анализировать современные тенденции развития организации и оценивать финансово-экономическую эффективность её деятельности на основе использования продвинутых инструментов и методов

**ПК-8.1** - Знает порядок формирования финансовых результатов организации, распределения и использования прибыли

**ПК-8.2** - Владеет методиками оценки основных экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

В результате изучения дисциплины «Налоговая стратегия организации» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий в соответствии с профессиональными стандартами:

Профессиональный стандарт 8.037 «Бизнес-аналитик»

ОТФ: Управление бизнес-анализом

ТФ:

- Обоснование подходов, используемых в бизнес-анализе;
- Руководство бизнес – анализом.

Трудовые действия (основные):

- Определение подхода к проведению бизнес-анализа;
- Определение подхода к оценке эффективности работы по бизнес-анализу.

**Необходимые умения:**

- Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации
- Оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая стратегия организации» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.04.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»

### 4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
<b>Контактная работа</b>	27	11
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	26	10
— лекции	14	4
— практические	12	6
- лабораторные		
— внеаудиторная	1	1
— зачет	+	+
— экзамен		
— защита курсовых работ		
<b>Самостоятельная работа</b>	81	93
в том числе:		
— курсовая работа		
— прочие виды самостоятельной работы	81	93
<b>Контроль</b>		4
<b>Итого по дисциплине</b>	108	108

## 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты (обучающиеся) сдают зачёт.

Дисциплина изучается:

- в очной форме обучения на 2 курсе, в 4 семестре;
- в заочной форме обучения на 2 курсе в 4 семестре.

### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Теоретические основы налоговой стратегии организации 1. Сущность и значение налоговой стратегии организации современных условиях 2. Принципы категории налоговой стратегии организации 3. Экономическое содержание функции налоговой организации 4. Классификация налогов	ПК-6.2; ПК -6.3	4	2	1		10
2	Система налогов сборов в РФ 1. Роль налогов в формировании доходов бюджета РФ 2. Понятие налоговой системы её важные элементы 3. Налоговые реформы	ПК-6.2; ПК -6.3	4	2	1		12
3	Налоговые льготы и риски 1. Экономическая	ПК-6.2; ПК -6.3	4	2	2		12

	<p>сущность понятия «налоговая льгота»</p> <p>2.Классификация налоговых льгот налоговой системе.</p> <p>3.Понятие налоговых рисков</p> <p>4.Источники факторы возникновения налоговых рисков</p> <p>5.Возможные пути снижения налоговых рисков</p>						
4	<p>Налоговая нагрузка (налоговое бремя)</p> <p>1.Роль и значение показателя налоговой нагрузки</p> <p>2.Уровни исчисления налоговой нагрузки</p> <p>3.Особенности формирования показателя налоговой нагрузки</p> <p>4.Направления снижения налоговой нагрузки</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	2	2		12
5	<p>Формирование учетной политики для целей налогообложения организации</p> <p>1.Организация системы налогового учета в организации</p> <p>2.Элементы учетной политики отдельным налогам</p> <p>3.Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации</p> <p>4.Влияние учетной политики основные финансовые показатели организации</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	2	2		12

6	<p>Бюджетирование налогов организации</p> <p>1. Бюджетирование налогов перспективный элемент корпоративного налогового менеджмента</p> <p>2. Методические аспекты бюджетирования налогов организации</p> <p>3. Организационные аспекты бюджетирования налогов</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	2	2		12
7.	<p>Оптимизация налогообложения в организации</p> <p>1. Налоговое планирование на микроуровне</p> <p>2. Планирование отдельных налогов</p> <p>3. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	2	2		12
Итого				14	12		82

### Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	<p>Теоретические основы налоговой стратегии организации</p> <p>1. Сущность и значение налоговой стратегии организации в современных условиях</p> <p>2. Принципы и категории налоговой стратегии</p>	ПК-6.2; ПК -6.3	4		1		11



	<p>организации</p> <p>3. Экономическое содержание и функции налогов организации</p> <p>4. Классификация налогов</p>						
2	<p>Система налогов и сборов в РФ</p> <p>1. Роль налогов в формировании доходов бюджетов РФ</p> <p>2. Понятие налоговой системы, её важные элементы</p> <p>3. Налоговые реформы</p>	ПК-6.2; ПК -6.3	4		1		12
3	<p>Налоговые льготы и риски</p> <p>1. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота»</p> <p>2. Классификация налоговых льгот в налоговой системе.</p> <p>3. Понятие налоговых рисков</p> <p>4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков</p> <p>5. Возможные пути снижения налоговых рисков</p>	ПК-6.2; ПК -6.3	4		1		14
4	<p>Налоговая нагрузка (налоговое бремя)</p> <p>1. Роль и значение показателя налоговой нагрузки</p> <p>2. Уровни исчисления налоговой нагрузки</p> <p>3. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки</p> <p>4. Направления снижения налоговой нагрузки</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	1	1		14
5	<p>Формирование учетной политики для целей налогообложения организации</p> <p>1. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации</p> <p>2. Организация системы налогового учета в организации</p> <p>3. Элементы учетной политики по отдельным налогам</p>	ПК-8.1; ПК-8.2	4	1	1		14

	4. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации 5. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации						
6.	Бюджетирование налогов организации 1. Бюджетирование налогов как перспективный элемент корпоративного налогового менеджмента 2. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации 3. Организационные аспекты бюджетирования налогов	ПК-8.1; ПК-8.2	4	1	1		14
7.	Оптимизация налогообложения в организации 1.Налоговое планирование на микроуровне 2.Планирование отдельных налогов 3.Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения	ПК-8.1; ПК-8.2	4	1			14
Итого			4	6			93

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по проведению практических занятий / сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 22 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11630>
2. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по выполнению самостоятельной работы/ сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 30 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11629>

3. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по выполнению контрольных работ/ сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 28 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11628>

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
<b>ПК 6</b> - Способен использовать инструменты и механизмы государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов	
3	Теория организации и организационное поведение
3	Оценка эффективности реализации управленческих решений
3	Макроэкономическая среда бизнеса
4	<i>Налоговая стратегия организации</i>
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
<b>ПК 8</b> – Способен комплексно анализировать современные тенденции развития организации и оценивать финансово-экономическую эффективность её деятельности на основе использования продвинутых инструментов и методов	
2	Экономика организации
2	Корпоративные финансы (продвинутый уровень)
2	Контроллинг в организации
2	Современные проблемы менеджмента
3	Научно-исследовательская работа (П)
4	<i>Налоговая стратегия организации</i>
4	Преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

### 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	

**ПК–6 Способен использовать инструменты и механизмы государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов**

<p>ПК-6.2 Предлагает программу мероприятий по привлечению государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов</p> <p>ПК-6.3 Знает инструменты фискальной политики, используемые для государственной поддержки организаций, разрабатывает основные положения налоговой стратегии организации, обосновывает стратегические решения по совершенствованию</p>	<p>Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки</p>	<p>Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</p>	<p>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач</p>	<p>Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач</p>	<p>доклад эссе научные дискуссии (круглые столы) тестовые задания</p> <p>рефераты вопросы и задания для проведения зачёта</p>
---	---	---	--	---	---

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
процессов тактического налогового планирования в современных условиях					
<b>ПК - 8</b> Способен разрабатывать практические рекомендации и делать финансово - экономическое обоснование предложений по совершенствованию управления организацией с учетом инновационных мировых практик					
ПК-8.1 Знает порядок формирования финансовых результатов организации, распределения и использования прибыли ПК-8.2 Владеет методиками оценки основных экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач	доклад реферат эссе тестовые задания вопросы и задания для проведения зачёта

**7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта**

## **деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Темы докладов**

#### **1. Рекомендуемая тематика докладов**

1. Проблемы исчисления и уплаты отдельных налогов
2. Режимы налогообложения предприятий (организаций)
3. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
4. Налоговое планирование как элемент управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта
5. Перспективы развития патентной системы налогообложения
6. Сравнение эффективности применения различных режимов налогообложения
7. Оценка налоговой нагрузки организации
8. Совершенствование условий предоставления налоговых льгот
9. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога
10. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита

#### **2. Тематика докладов для самостоятельной работы**

1. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
2. Влияние договорной политики организации на ее налоговые обязательства.
3. Оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков
4. Оптимизация налоговой нагрузки организаций
5. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки
6. Оценка налоговых рисков и эффективности налоговой оптимизации.
7. Управление налоговыми рисками
8. Налоговое планирование и необоснованная налоговая выгода
9. Офшорная юрисдикция как инструмент международного налогового планирования
10. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов как элементы налоговой оптимизации: теория и практика
11. Оценка налогового бремени в России и в зарубежных странах
12. Международный опыт и российская практика налогового стимулирования инновационной деятельности

### **Темы эссе**

#### **1) Рекомендуемая тематика эссе:**

1. Налог на добавленную стоимость (плательщики НДС, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления сумм НДС)
2. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Плательщики НДФЛ, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления сумм НДФЛ, налоговые вычеты.
4. Акцизы. Плательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления сумм акцизы, налоговые вычеты.
5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки)
6. Водный налог. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки
7. Налог на имущество организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)
8. Транспортный налог (плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)
9. Земельный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)
10. Таможенные пошлины. Виды. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые льготы, налоговые ставки)

## **2) Рекомендуемая тематика эссе для самостоятельной работы**

1. Сущность и значение налоговой стратегии и тактики организации
2. Регулирование трансфертного ценообразования
3. Соглашение об избежании двойного налогообложения
4. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов
5. Оптимизация косвенного налогообложения
6. Оптимизация взносов в социальные фонды
7. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений
8. Способы расчёта налогового бремени юридического лица
9. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
10. ЕНВД и УСН

## **Тестовые задания**

### ***Примеры тестовых заданий по теме 1:***

1. К федеральным налогам и сборам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся:
  - A) НДС
  - B) акцизы
  - C) транспортный налог

2. К региональным налогам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся:

- A) налог на прибыль
- B) НДФЛ
- C) **налог на имущество организаций**

3. К местным налогам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся:

- A) налог на прибыль
- B) **земельный налог**
- C) водный налог

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признаётся:

- A) календарный месяц
- B) квартал, полугодие, девять месяцев,
- C) **календарный год**

5. Налоговый кодекс РФ состоит из \_\_\_\_\_ частей:

- A) 1
- B) **2**
- C) 3

### ***Примеры тестовых заданий по теме 2:***

1. Налог – это:

- A) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- B) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- C) **обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов**

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- A) налоговая база
- B) налоговая ставка
- C) **налоговые льготы**

3. Налоговая ставка — это:

- A) процентная величина от объекта налогообложения
- B) **величина налоговых начислений на единицу налоговой базы**
- C) фиксированная величина от объекта налогообложения



4. Прогрессивное налогообложение — это:

- A) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- B) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы**
- C) когда налоговая ставка не изменяется

5. Налоговая база — это:

- A) предмет, подлежащий налогообложению
- B) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения**
- C) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

### *Примеры тестовых заданий по теме 3:*

1. Налоговая льгота – это:

- A) право налогоплательщика на частичное или полное освобождение от налога, предусмотренное налоговым законодательством;**
- B) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
- C) обязательный безвозмездный платёж (взнос), установленный законодательством и осуществляемый плательщиком в определённом размере и в определённый срок.

2. Налоговые льготы могут выступать в виде:

- A) вычетов из облагаемого дохода
- B) уменьшение ставки вплоть до нулевой
- C) скидки с исчисленной суммы налога
- D) все ответы верны**

3. Налоговая база - это объект налогообложения:

- A) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии)**
- B) за минусом налоговых льгот
- C) величина налога на единицу измерения налоговой базы

4. Налоговый риск – это \_\_\_\_\_ риск

- A) финансовый**
- B) банковский
- C) административный

5. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- A) в бесспорном порядке;
- B) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;**
- C) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

#### ***Примеры тестовых заданий по теме 4:***

1. Какие виды налогов бывают?
  - A) обязательные и добровольные;
  - B) дешёвые и дорогие;
  - C) **федеральные, региональные, местные.**
  
2. Идентификационный номер налогоплательщика:
  - A) **применяется для учёта сведений в налоговых органах о каждом налогоплательщике и его обязательствах;**
  - B) выдаётся отдельным категориям налогоплательщиков, имеющим на это право;
  - C) выдаётся налогоплательщику за отдельную плату.
  
3. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
  - A) **федеральные налоги и сборы;**
  - B) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
  - C) местные налоги и сборы;
  - D) таможенные пошлины.
  
4. Чему равно налоговое бремя на работника:
  - A) **ставке налога на доходы физических лиц;**
  - B) ставке налога на прибыль;
  - C) ставке единого социального налога
  
5. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
  - A) 10% доходов;
  - B) 80% доходов;
  - C) **30% доходов**

#### ***Примеры тестовых заданий по теме 5:***

1. Кто формирует учетную политику для целей налогообложения:
  - A) **главный бухгалтер**
  - B) руководитель
  - C) учредитель
  
2. Кто утверждает учетную политику для целей налогообложения:
  - A) главный бухгалтер
  - B) **руководитель**
  - C) учредитель
  
3. В каких случаях допускается вносить изменения в учетную политику

- А) организация изменила применяемые способы налогового учета
- В) изменилось налоговое законодательство**
- С) по решению учредителей

4. Учетная политика для целей налогообложения это

**А) выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика**

В) выбранная налоговым органом совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика

С) совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика

5. Приказ об учетной политике разрабатывается и утверждается на

- А) один квартал
- В) один год
- С) весь период функционирования организации**

### ***Примеры тестовых заданий по теме 6:***

1. Какие доходы подлежат зачислению в бюджет:

- А) межбюджетные трансферты
- В) налоговые доходы**
- С) неналоговые доходы**

3. Какие доходы от местных налогов зачисляются в бюджеты поселений:

- А) земельный налог**
- В) НДС
- С) налог на имущество физических лиц**

4. Государственные дотации – это выделение средств из бюджета на

- А) финансирование государственных предприятий
- Б) покрытие убытков организации**
- В) финансирование Центрального банка

5. Средства, которые участвуют только в одном кругообороте и

полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт

A) оборудование к установке

**B) оборотные средства**

C) денежные средства

### **Примеры тестовых заданий по теме 7:**

1. Основная цель \_\_\_\_\_ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежание штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

A) минимизации

**B) оптимизации**

C) планирования

2. Налоговое планирование организации – это часть...

A) налогового учета

B) учетной политики

**C) налоговой политики**

3. Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании

A) **нормативного метода**

B) балансового метода

C) метода оптимизации плановых решений

4. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это

A) налоговый календарь

**B) налоговое поле**

C) налогооблагаемая база

5. Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности – это принцип

A) **законности**

B) оперативности

C) оптимальности

### **Темы научных дискуссий (круглых столов)**

1. Исторический опыт развития налогообложения в России и возможности его применения на современном этапе

2. Налоговые платежи в организациях и пути их оптимизации

3. Прогрессивное и регрессивное налогообложение в современных условиях

4. Управление налоговым бременем в организации

5. Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных проектов

## **Рефераты**

### **1) Рекомендуемая тематика рефератов**

1. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения прибыли

2. Влияние налоговой реформы на результаты деятельности организации

3. Единый сельскохозяйственный налог и его эффективность

4. Значение налога на имущество предприятий, перспективы развития

5. Льготы в системе налогообложения организации и оценка их стимулирующей роли

6. НДС: его сущность и регулирующая роль в деятельности организации

7. Налог на прибыль организаций и его влияние на финансовые результаты деятельности организации

8. Налоговое планирование в коммерческой организации

9. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации

10. Налогообложение внешнеэкономической деятельности организации и пути её совершенствования

### **2) Тематика рефератов для самостоятельной работы**

1. Налогообложение предпринимательской деятельности и пути его совершенствования

2. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов в организации

3. Организация налогового планирования в организациях и направления его оптимизации

4. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства

5. Специальные налоговые режимы и их роль в создании наиболее благоприятной системы налогообложения в сфере малого предпринимательства

6. Упрощенная система налогообложения организации и ее эффективность

7. Налоговый потенциал организации: методы оценки и пути повышения

**Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачёта)**

**ПК – 6.2** Способен предлагать программу мероприятий по привлечению государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и рыночной среды в условиях внешних вызовов;

### ***Вопросы к зачёту***

1. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
2. Влияние договорной политики организации на ее налоговые обязательства.
3. Оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков
4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков организации
5. Основные направления минимизации налоговых рисков организации
6. Роль и значение показателя налоговой нагрузки организации
7. Уровни исчисления налоговой нагрузки организации
8. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки организации
9. Направления снижения налоговой нагрузки организации

### ***Практические задания для зачёта***

#### ***Задание 1.***

Предприятие общественного питания планирует на предстоящий финансовый год следующие показатели деятельности: – выручка брутто: 11 800 у.е.; – расходы на закупку сырья – 2000 у.е.(без НДС); – прочие расходы – 1000 у.е.; – стоимость основных средств на 01.01. составляет 12000 у.е., срок полезного использования – 5 лет; – расходы на оплату труда – 2000 у.е. Рассчитать в плановом году: – величину налогового бремени по отношению к добавленной стоимости; – величину налогового бремени по отношению к выручке-брутто.

***Задание 2.*** В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

***Задание 3.*** На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.

2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобилях грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

### **Примерные тестовые задания для зачёта**

1. Основная цель \_\_\_\_\_ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежание штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

A. минимизации

B. **оптимизации**

C. планирования

2. Налоговое планирование организации – это часть...

A. налогового учета

B. учетной политики

C. **налоговой политики**

3. Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании

---

A. **нормативного метода**

B. балансового метода

C. метода оптимизации плановых решений

4. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это

A. налоговый календарь

B. **налоговое поле**

C. налогооблагаемая база

5. Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности – это принцип

---

A. **законности**

B. оперативности

C. оптимальности

**ПК – 6.3** Знает инструменты фискальной политики, используемые для государственной поддержки организаций, разрабатывает основные положения налоговой стратегии организации, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов тактического налогового планирования в современных условиях

### ***Вопросы к зачёту***

1. Классификация налоговых льгот в налоговой системе организации
2. Понятие, сущность налоговых рисков организации
3. Характеристики налогового риска
4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков организации
5. Основные направления минимизации налоговых рисков организации
6. Понятие, сущность, значение налоговой нагрузки (налогового бремени) организации
7. Роль и значение показателя налоговой нагрузки организации
8. Уровни исчисления налоговой нагрузки организации
9. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки организации
10. Направления снижения налоговой нагрузки организации

### ***Практические задания для зачёта***

#### ***Задание 1.***

Предприятие общественного питания планирует на предстоящий финансовый год следующие показатели деятельности: – выручка брутто: 11 800 у.е.; – расходы на закупку сырья – 2000 у.е.(без НДС); – прочие расходы – 1000 у.е.; – стоимость основных средств на 01.01. составляет 12000 у.е., срок полезного использования – 5 лет; – расходы на оплату труда – 2000 у.е. Рассчитать в плановом году: – величину налогового бремени по отношению к добавленной стоимости; – величину налогового бремени по отношению к выручке-брутто.

***Задание 2.*** В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

***Задание 3.*** На балансе организации имеются следующие средства:

4. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
5. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
6. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

3. До 100 л.с. – 5 руб.

4. 2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.



### ***Примерные тестовые задания для зачёта***

1. Основная цель \_\_\_\_\_ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежание штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

- A. минимизации
- B. оптимизации**
- C. планирования

2. Налоговое планирование организации – это часть...

- A. налогового учета
- B. учетной политики
- C. налоговой политики**

3. Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании

- 
- A. нормативного метода**
  - B. балансового метода
  - C. метода оптимизации плановых решений

4. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это

- A. налоговый календарь
- B. налоговое поле**
- C. налогооблагаемая база

5. Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности – это принцип

- 
- A. законности**
  - B. оперативности
  - C. оптимальности

**ПК 8** – Способен комплексно анализировать современные тенденции развития организации и оценивать финансово-экономическую эффективность её деятельности на основе использования продвинутых инструментов и методов

**ПК-8.1** - Знает порядок формирования финансовых результатов организации, распределения и использования прибыли

### ***Вопросы для зачёта***

1. Учётная политика организации
2. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации

3. Организация системы налогового учета в организации
4. Элементы учетной политики по отдельным налогам
5. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации
6. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации
7. Бюджетирование налогов организации
8. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации
9. Организационные аспекты бюджетирования налогов организации
10. Понятие, сущность оптимизации налогообложения в организации

### ***Практические задания для зачёта***

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** В январе 2020г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

**Задача 3.** За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 руб. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 руб., материальная помощь к отпуску – 5 000 руб., дивиденды в сумме 24 000 руб. за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 руб.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

### ***Примерные тестовые задания для зачёта***

1. Налог – это:
  - А) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
  - В) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

**С) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов**

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- А. налоговая база
- В. налоговая ставка
- С. **налоговые льготы**

3. Налоговая ставка — это:

- А. процентная величина от объекта налогообложения
- В. **величина налоговых начислений на единицу налоговой базы**
- С. фиксированная величина от объекта налогообложения

4. Прогрессивное налогообложение — это:

- А. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- В. **увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы**
- С. когда налоговая ставка не изменяется

5. Налоговая база — это:

- А. предмет, подлежащий налогообложению
- В. **стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения**
- С. период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

**ПК-8.2** - Владеет методиками оценки основных экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

***Вопросы к зачёту***

1. Учётная политика организации
2. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации
3. Организация системы налогового учета в организации
4. Элементы учетной политики по отдельным налогам
5. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации
6. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации
7. Бюджетирование налогов организации
8. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации

9. Организационные аспекты бюджетирования налогов организации
10. Понятие, сущность оптимизации налогообложения в организации

### ***Практические задания для зачёта***

**Задание 1.** На второй стадии налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, ЗАО, ОАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса. Признак ООО ЗАО ОАО ПБОЮЛ Процедура создания Минимальный уставный капитал Принятие решений и т.д.

**Задача 2.** Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для ресторанно-гостиничного бизнеса при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации услуг – 36 млн руб. с НДС (18%).
- 2) расходы по закупке товаров – 25 млн руб, с НДС (18%).
- 3) расходы по аренде – 1 млн руб, с НДС (18%)
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб./мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.
- 5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.
- 6) прочие расходы – 0,5 млн руб./год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать. Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю. Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

### ***Тестовые задания для зачёта***

1. Какие доходы подлежат зачислению в бюджет:  
А. межбюджетные трансферты  
В. **налоговые доходы**  
С. **неналоговые доходы**
2. Какие доходы от местных налогов зачисляются в бюджеты поселений:  
А. **земельный налог**  
В. НДС

### **С. налог на имущество физических лиц**

3. Государственные дотации – это выделение средств из бюджета на

- А) финансирование государственных предприятий
- Б) покрытие убытков организации**
- В) финансирование Центрального банка

4. Средства, которые участвуют только в одном кругообороте и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт

- А) оборудование к установке
- В) оборотные средства**
- С) денежные средства

### **Перечень вопросов к зачёту:**

1. Понятие и сущность налоговой стратегии организации
2. Принципы и категории налоговой стратегии организации
3. Понятие и сущность налогов организации
4. Экономическое содержание и функции налогов организации
5. Классификация налогов организации по различным критериям
6. Прямые и косвенные налоги организации
7. Чем различаются налоговая стратегия и налоговая тактика организации
8. Понятие налоговой системы, её важные элементы
9. Налоговые реформы и их цели
10. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота»
11. Классификация налоговых льгот в налоговой системе организации
12. Понятие, сущность налоговых рисков организации
13. Характеристики налогового риска
14. Источники и факторы возникновения налоговых рисков организации
15. Основные направления минимизации налоговых рисков организации
16. Понятие, сущность, значение налоговой нагрузки (налогового бремени) организации
17. Роль и значение показателя налоговой нагрузки организации
18. Уровни исчисления налоговой нагрузки организации
19. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки организации
20. Направления снижения налоговой нагрузки организации
21. Учётная политика организации
22. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации
23. Организация системы налогового учета в организации
24. Элементы учетной политики по отдельным налогам
25. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации
26. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации
27. Бюджетирование налогов организации
28. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации
29. Организационные аспекты бюджетирования налогов организации
30. Понятие, сущность оптимизации налогообложения в организации
31. Налоговое планирование на микроуровне
32. Планирование отдельных налогов
33. Договорная политика организации

34. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения
35. Пути налогового стимулирования развития организации
36. Налоговое стимулирование инвестиционной активности организации
37. Понятие «таможенный тариф», сущность, значение
38. Понятие «инвестиционный налоговый кредит», оценка экономической целесообразности
39. Налоговое бремя и факторы, влияющие на его уровень
40. Характеристика налогового бремени в различных странах

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «*Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся*».

Реферат – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. развитие навыков логического мышления;
3. углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

**Критериями оценки реферата являются:** новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

**Оценка «отлично»** ставится, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

**Оценка «хорошо»** – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

**Оценка «удовлетворительно»** – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

**Оценка «неудовлетворительно»** – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

### **Доклад.**

Доклад – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

### **Критерии оценки знаний обучающихся при выступлении с докладом**

Показатель	Градация	Баллы
Соответствие доклада заявленной теме, цели и задачам проекта	соответствует полностью	2
	есть несоответствия (отступления)	1
	в основном не соответствует	0
Структурированность (организация) доклада, которая обеспечивает понимание его содержания	структурировано, обеспечивает	2
	структурировано, не обеспечивает	1
	не структурировано, не обеспечивает	0
Культура выступления – чтение с листа или рассказ, обращенный к аудитории	рассказ без обращения к тексту	2
	рассказ с обращением к тексту	1
	чтение с листа	0
Доступность доклада о содержании проекта, его целях, задачах, методах и результатах	доступно без уточняющих вопросов	2
	доступно с уточняющими вопросами	1
	недоступно с уточняющими вопросами	0
Целесообразность, инструментальность наглядности, уровень её	целесообразна	2
	целесообразность сомнительна	1
	не целесообразна	0

использования		
Соблюдение временного регламента доклада (не более 7 минут)	соблюждён (не превышен)	2
	превышение без замечания	1
	превышение с замечанием	0
Чёткость и полнота ответов на дополнительные вопросы по существу доклада	все ответы чёткие, полные	2
	некоторые ответы нечёткие	1
	все ответы нечёткие/неполные	0
Владение специальной терминологией по теме проекта, использованной в докладе	владеет свободно	2
	иногда был неточен, ошибался	1
	не владеет	0
Культура дискуссии – умение понять собеседника и аргументировано ответить на его вопросы	ответил на все вопросы	2
	ответил на бóльшую часть вопросов	1
	не ответил на бóльшую часть вопросов	0

**Шкала оценки знаний обучающихся при выступлении с докладом:**

Оценка «отлично» – 15-18 баллов.

Оценка «хорошо» – 13-14 баллов.

Оценка «удовлетворительно» – 9-12 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» – 0-8 баллов.

**Эссе.**

Эссе (франц. *essai* — попытка, проба, очерк, от лат. *exagium* — взвешивание), прозаическое сочинение небольшого объема и свободной композиции, выражающее индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующее на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета. Эссе предполагает новое, субъективно окрашенное слово о чем-либо и может иметь философский, историко-биографический, публицистический, литературно-критический, научно-популярный характер.

**Признаки эссе:**

- наличие конкретной темы или вопроса. Произведение, посвященное анализу широкого круга проблем, по определению не может быть выполнено в жанре эссе.
- эссе выражает индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендует на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.
- как правило, эссе предполагает новое, субъективно окрашенное слово о чем-либо, такое произведение может иметь философский, историко-биографический, публицистический, литературно-критический, научно-популярный или чисто беллетристический характер.
- в содержании эссе оцениваются в первую очередь личность автора - его мировоззрение, мысли и чувства.

Эссе магистранта — это самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем. Цель эссе состоит в развитии навыков



самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и использованием изучаемых моделей, подробный разбор предложенной задачи с развернутыми мнениями, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих проблему и т.д.

### **Структура эссе.**

Титульный лист.

Введение — суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

Основная часть — теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина — следствие, общее — особенное, форма — содержание, часть — целое, постоянство — изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

4. Заключение — обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д.

**Критериями оценки эссе** являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, степень раскрытия разных точек зрения на исследуемую проблему и качество формулирования собственного мнения соблюдения требований к оформлению.

**Оценка «отлично»** ставится, если выполнены все требования к написанию и защите эссе: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, выступление докладчика было логически выверенным, речь — ясной, ответы на вопросы — уверенными и обоснованными.

**Оценка «хорошо»** — основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, не четкости при ответах на вопросы.

**Оценка «удовлетворительно»** — имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности: тема освещена не полностью; допущены фактические ошибки в содержании; речь докладчика не структурирована, допускались неточности при ответах на вопросы.

**Оценка «неудовлетворительно»** — тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или речь докладчика логически не выдержана, отсутствует новизна исследования, докладчик испытывает затруднения при ответах на вопросы.

#### **Критерии оценка научной дискуссии:**

**Оценка «5» (отлично)** ставится, если: обучающийся полно усвоил учебный материал; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков.

Могут быть допущены одна — две неточности при освещении второстепенных вопросов.

**Оценка «4» (хорошо)** ставится, если: ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в

усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

**Оценка «3» (удовлетворительно)** ставится, если: неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации.

**Оценка «2» (неудовлетворительно)** ставится, если: не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы компетенции, умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации

### **Тест.**

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

**Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.**

Оценка **«отлично»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 85 % тестовых заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 70 % тестовых заданий.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее 51 %.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

### **Зачёт.**

**Критерии оценки знаний обучающихся на зачёт**

Оценка **«зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а **«незачтено»** — параметрам оценки «неудовлетворительно»:

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала

учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

**Оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на зачете или выполнении зачетных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8 Перечень основной и дополнительной литературы**

### **Основная учебная литература**

1. Белей О.А. Организация и планирование налоговой деятельности : учебное пособие для СПО / Белей О.А.. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79900.html> (дата обращения: 24.08.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/79900>

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Бодрова Т.В.. — Москва : Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/107808.html>

### **Дополнительная учебная литература**

1. Левчаев, П. А. Финансы и налогообложение организаций : учебное пособие / П. А. Левчаев, С. М. Имяреков, Н. Н. Семенова. — Москва : Академический Проект, 2020. — 205 с. — ISBN 978-5-8291-2918-7.— Текст: электронный// Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/132286>

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 270 с. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>

3. Креативное управление в реализации стратегии организации: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Менеджмент» / — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 24 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75085.html>

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

### **9.1 Перечень ЭБС**

#### **Перечень ЭБС**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>Тематика</b>	<b>Ссылка</b>
1	Znanium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

#### **Перечень интернет сайтов:**

- <http://window.edu.ru/resource/839/78839> – Федеральный портал управленческих кадров
- <http://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал;
- Образовательный портал КубГАУ [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://edu.kubsau.local>
- Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) [ресурс]: Режим доступа: <http://elibrary.ru>
- Вопросы методики преподавания в вузе [https://hum.spbstu.ru/voprosu\\_metodiki\\_prepodavaniya\\_v\\_vuze/](https://hum.spbstu.ru/voprosu_metodiki_prepodavaniya_v_vuze/)
- Портал Президента РФ. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.kremlin.ru>
- Официальный сайт «Росстата». Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.gks.ru>

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по проведению практических занятий / сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 22 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11630>

2. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по выполнению самостоятельной работы/ сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 30 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11629>

3. Налоговая стратегия организации: метод. рекомендации по выполнению контрольных работ/ сост. Е.И. Артемова, Н.А. Гончарова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 28 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11628>

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

#### Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
2	КонсультантПлюс	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1.	Налоговая стратегия организации	"Помещение №104 ЗР, посадочных мест — 52; площадь — 82м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office;" г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание учебного корпуса факультета защиты растений	г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание учебного корпуса факультета защиты растений

2.	Налоговая стратегия организации	"Помещение № 8 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,5м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);"	г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание учебного корпуса факультета электрификации
3.	Налоговая стратегия организации	Помещение № 111 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 52м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); Персональный компьютер – 15 шт. программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO	г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание учебного корпуса факультета электрификации
4.	Налоговая стратегия организации	Помещение № 2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office;	г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание главного учебного корпуса
5.	Налоговая стратегия организации	Помещение № 226 ГУК, посадочных мест — 16; площадь — 35,9м <sup>2</sup> ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO	г. Краснодар, ул. Калинина д. 13, здание учебного корпуса факультета электрификации