

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

Учетно-финансовый факультет
Теории бухгалтерского учета



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
« НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Очно-заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

Разработчики:

Заведующий кафедрой, кафедра теории бухгалтерского учета Башкатов В.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Теории бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Башкатов В.В.	Согласовано	06.05.2024, № 11
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний, умений и практических навыков по осуществлению налогового менеджмента на уровне экономического субъекта, налоговому планированию, оптимизации и анализу налоговых рисков.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение основных положений по организации функционирования, информационного и документационного обеспечения корпоративного налогового менеджмента;;
- приобретение системы знаний о налоговом планировании и бюджетировании;;
- получение умений и навыков по расчету налоговой нагрузки, анализу налоговых рисков и применению подходов к оптимизации налогообложения;;
- получение навыков использования современных инструментов налогового менеджмента..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-ПЗ Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование

ПК-ПЗ.3 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

Знать:

ПК-ПЗ.3/Зн1 набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

Уметь:

ПК-ПЗ.3/Ум1 формирования набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

Владеть:

ПК-ПЗ.3/Нв1 навыками налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

ПК-ПЗ.4 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов, оценивает их последствия в целях предупреждения, локализации и нейтрализации налоговых рисков

Знать:

ПК-ПЗ.4/Зн1 законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; практика применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по налогообложению

Уметь:

ПК-ПЗ.4/Ум1 анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами

ПК-ПЗ.4/Ум2 оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта

Владеть:

ПК-ПЗ.4/Нв1 навыками проверки качества налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта

ПК-ПЗ.4/Нв2 навыками контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности

ПК-ПЗ.4/Нв3 навыками выбора оптимального налогового режима, наиболее эффективных приемов и способов налогового учета

ПК-П5 Способен осуществлять идентификацию и оценку финансовых рисков, составлять и обосновывать прогнозы основных угроз финансовой безопасности

ПК-П5.1 Идентифицирует финансовые риски, определяет и применяет эффективные методы визуализации рисков (в том числе методы построения портфеля, реестра, карты рисков) с учетом отраслевой специфики и функционирования экономического субъекта

Знать:

ПК-П5.1/Зн1 законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты по управлению рисками

ПК-П5.1/Зн2 методы, техники, технологии, программные средства и информационные базы идентификации различных видов риска

Уметь:

ПК-П5.1/Ум1 определять ситуации (контекст) и идентифицировать финансовые риски в деятельности организации

ПК-П5.1/Ум2 определять и применять на практике эффективные методы визуализации рисков организации (в том числе методы построения портфеля, реестра, карты рисков)

Владеть:

ПК-П5.1/Нв1 идентификации и формирования портфеля финансовых рисков, мониторинга и качественной оценки финансовых рисков

ПК-П5.2 Собирает, систематизирует и обрабатывает релевантную аналитическую информацию для анализа и оценки финансовых рисков

Знать:

ПК-П5.2/Зн1 методы, техники, технологии сбора, систематизации и обработки информации для анализа финансовых рисков

Уметь:

ПК-П5.2/Ум1 осуществлять сбор и обработку релевантной аналитической информации для анализа финансовых рисков

Владеть:

ПК-П5.2/Нв1 навыками учета, систематизации и обработки релевантной аналитической информации для анализа и оценки финансовых рисков

ПК-П5.3 Оценивает уровень финансовых рисков и капитала на их покрытие в зависимости от целей экономического субъекта, вероятности и объема экономических потерь, вероятности стабилизации прибыли, роста стоимости активов, уровня экономической безопасности

Знать:

ПК-П5.3/Зн1 критерии, применяемые при оценке риска

ПК-П5.3/Зн2 методы анализа рисков, в том числе вероятности и объема экономических потерь в разрезе отдельных видов риска

ПК-П5.3/Зн3 критерии, применяемые при оценке уровня (пороговых значений, условных зон) финансовых рисков

Уметь:

ПК-П5.3/Ум1 осуществлять оценку рисков ситуаций, тестировать и верифицировать методики идентификации рисков с учетом отраслевой специфики и контекста функционирования организации

ПК-П5.3/Ум2 оценивать объем экономических потерь и уровень экономической безопасности в разрезе отдельных видов финансовых рисков

ПК-П5.3/Ум3 осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики

Владеть:

ПК-П5.3/Нв1 навыками оценки финансовых рисков организации и капитала на их покрытие

ПК-П8 Способен разрабатывать и эксплуатировать интегрированную систему управления финансовыми рисками в экономическом субъекте

ПК-П8.1 Строит модели системы управления финансовыми рисками, включающие общую конфигурацию системы, схему управления рисками, принципы организационно-функциональной структуры и информационного обмена

Знать:

ПК-П8.1/Зн1 модели системы управления финансовыми рисками, включающие общую конфигурацию системы, схему управления рисками, принципы организационно-функциональной структуры и информационного обмена

Уметь:

ПК-П8.1/Ум1 построения моделей построения системы управления финансовыми рисками, включающие общую конфигурацию системы, схему управления рисками, принципы организационно-функциональной структуры и информационного обмена

ПК-П8.2 Определяет перечень мероприятий, достаточных для покрытия финансовых рисков, контролирует их выполнение, оценивает их эффективность

Знать:

ПК-П8.2/Зн1 мероприятий, достаточных для покрытия финансовых рисков, направления контроля их выполнение и оценки их эффективности

Уметь:

ПК-П8.2/Ум1 определения перечня мероприятий, достаточных для покрытия финансовых рисков, проведения контроля их выполнение, оценки их эффективности

Владеть:

ПК-П8.2/Нв1 навыками определения перечня мероприятий, достаточных для покрытия финансовых рисков, контроля их выполнение, оценки их эффективности

ПК-П8.3 Идентифицирует и анализирует основные сценарии управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях, а также управления непрерывностью бизнеса

Знать:

ПК-П8.3/Зн1 процесс управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях, а также управления непрерывностью бизнеса

Уметь:

ПК-П8.3/Ум1 планировать и проводить мероприятия, а также контрольные процедуры по управлению рисками

ПК-П8.3/Ум2 осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления финансовыми рисками

Владеть:

ПК-П8.3/Нв1 навыками идентификации и анализа основных сценариев управления в чрезвычайных и кризисных ситуациях, а также управления непрерывностью бизнеса

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый менеджмент» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 8, Очно-заочная форма обучения - 8.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Восьмой семестр	108	3	65	3	32	30	16	Экзамен (27)
Всего	108	3	65	3	32	30	16	27

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Восьмой семестр	108	3	25	3	10	12	56	Экзамен (27)
Всего	108	3	25	3	10	12	56	27

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Занятия по ПК-3	66		28	26	12	ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4
Тема 1.1. Основы налогового менеджмента	8		4	2	2	
Тема 1.2. Организация функционирования корпоративного налогового менеджмента	5		2	2	1	
Тема 1.3. Информационное и документационное обеспечение налогового менеджмента	9		4	4	1	
Тема 1.4. Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента	8		2	4	2	
Тема 1.5. Оптимизация налогообложения	9		4	4	1	
Тема 1.6. Налоговое планирование и бюджетирование	10		4	4	2	
Тема 1.8. Налоговый менеджмент в сфере агробизнеса	12		6	4	2	
Тема 1.9. Современные инструменты налогового менеджмента	5		2	2	1	
Раздел 2. Занятия по ПК-5	8		3	3	2	ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3
Тема 2.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента	8		3	3	2	
Раздел 3. Занятия по ПК-8	4		1	1	2	ПК-П8.1 ПК-П8.2 ПК-П8.3
Тема 3.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента	4		1	1	2	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4 ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3 ПК-П8.1 ПК-П8.2 ПК-П8.3
Тема 4.1. Экзамен	3	3				

Итого	81	3	32	30	16	
--------------	-----------	----------	-----------	-----------	-----------	--

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Занятия по ПК-3	68		9	11	48	ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4
Тема 1.1. Основы налогового менеджмента	10		2	2	6	
Тема 1.2. Организация функционирования корпоративного налогового менеджмента	8		1	1	6	
Тема 1.3. Информационное и документационное обеспечение налогового менеджмента	8		1	1	6	
Тема 1.4. Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента	9		1	2	6	
Тема 1.5. Оптимизация налогообложения	9		1	2	6	
Тема 1.6. Налоговое планирование и бюджетирование	8		1	1	6	
Тема 1.8. Налоговый менеджмент в сфере агробизнеса	8		1	1	6	
Тема 1.9. Современные инструменты налогового менеджмента	8		1	1	6	
Раздел 2. Занятия по ПК-5	5		0,5	0,5	4	ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3
Тема 2.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента	5		0,5	0,5	4	
Раздел 3. Занятия по ПК-8	5		0,5	0,5	4	ПК-П8.1 ПК-П8.2 ПК-П8.3
Тема 3.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента	5		0,5	0,5	4	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4 ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3 ПК-П8.1 ПК-П8.2 ПК-П8.3
Тема 4.1. Экзамен	3	3				

Итого	81	3	10	12	56	
-------	----	---	----	----	----	--

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Занятия по ПК-3

(Очная: Лекционные занятия - 28ч.; Практические занятия - 26ч.; Самостоятельная работа - 12ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 9ч.; Практические занятия - 11ч.; Самостоятельная работа - 48ч.)

Тема 1.1. Основы налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Налоги как объект управления бизнесом
2. Сущность и содержание налогового менеджмента
3. Виды налогового менеджмента
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления
5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ

Тема 1.2. Организация функционирования корпоративного налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту
2. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента
3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта

Тема 1.3. Информационное и документационное обеспечение налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента
2. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента
3. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте
4. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте
5. Учетная политика организации для целей налогообложения
6. Договорная политика организации
7. Ценовая политика организации

Тема 1.4. Налоговая нагрузка как объект налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки
2. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки
3. Направления снижения налоговой нагрузки

Тема 1.5. Оптимизация налогообложения

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Направления минимизации налогообложения
2. Выбор оптимального режима налогообложения
3. Оптимизация налогообложения через договор
4. Применение налоговых льгот и освобождений по закону
5. Специальные способы оптимизации налогообложения

Тема 1.6. Налоговое планирование и бюджетирование

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Роль налогового планирования в управлении бизнеса
2. Классификация видов налогового планирования
3. Характеристика этапов налогового планирования
4. Основные методы налогового планирования
5. Способы налогового планирования
6. Налоговый бюджет организации

Тема 1.8. Налоговый менеджмент в сфере агробизнеса

(Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
2. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации
3. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве

Тема 1.9. Современные инструменты налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 1ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы
2. Программные продукты налогового менеджмента
3. Имитационные модели в налоговом менеджменте

Раздел 2. Занятия по ПК-5

(Очная: Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 3ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

Тема 2.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 3ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Налогово-правовые аспекты рисков
2. Контроль ценообразования для целей налогообложения
3. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций

Раздел 3. Занятия по ПК-8

(Очная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

Тема 3.7. Анализ налоговых рисков и оценка эффективности налогового менеджмента

(Очная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

4. Налоговая безопасность

5. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента

Раздел 4. Промежуточная аттестация

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 4.1. Экзамен

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Вопросы и задачи к экзамену

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Занятия по ПК-3

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Указать документальную базу и кратко описать порядок взаимодействия экономического субъекта с государственными органами по предложенным в таблице основаниям.

В ходе семинарского занятия преподаватель также может предложить к обсуждению иные ситуации по взаимодействию экономического субъекта с другими юридическими и физическими лицами, государственными органами и т. д.

Отдельные аспекты взаимодействия организации с другими лицами	Нормативные акты, регламентирующие процесс взаимодействия	Документ-основание и последовательность действий при взаимодействии
Налоговые органы: - возврат излишне уплаченных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 78)	
- зачет излишне уплаченных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 78)	
- возврат излишне взысканных налоговых платежей	- НК РФ (ст. 79)	
- по налоговым проверкам	- НК РФ (глава 14 «Налоговый контроль»)	
Федеральное казначейство: - по возврату переплаты или возмещению налогов по решению суда	- НК РФ - Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ	

2. Предложить систему налогового бюджетирования в организации – выбранном субъекте исследования. Обсудить примерные формы налоговых бюджетов. Обосновать необходимость их применения. Дать прогноз будущих налоговых платежей.

3. Провести анализ факта хозяйственной жизни по приобретению объекта основных средств в различных вариантах договорных условий с позиций влияния на налогообложение организации. Сформулировать вывод.

Условия договора	Влияние на налогооблагаемую базу			
	НДС	Налог на имущество	Налог на прибыль	ЕСХН
Оплата основного средства в момент приобретения				
Рассрочка платежа:				
- переход права собственности в момент получения основного средства				
- переход права собственности в момент окончательного расчета				
Приобретение основного средства на условиях товарного кредита				
Аренда основного средства с последующим выкупом				

4. КФХ, применяющие общий режим налогообложения могут получить освобождение от обязанностей уплаты НДС на год, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности *** млн руб. (ст. 145 НК РФ).

5. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиком ЕСХН в 2022 г. могут получить освобождение от уплаты НДС, если доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили *** млн. рублей (ст. 145 НК РФ). Ответ напишите цифрами.

6. Индивидуальный предприниматель КФХ, не производящий выплаты физическим лицам, при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивает фиксированный размер с дохода, не превышающего *** тыс. руб. Ответ напишите цифрами.

7. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний зависит от класса *** риска, к которому относится основной вид экономической деятельности экономического субъекта. Впишите недостающее слово.

8. Налоговое *** – это процесс управления налоговой нагрузкой организации, заключающийся в определении прогнозируемой суммы налоговых платежей, а также в последующем анализе этих сумм и отклонений планируемых показателей от фактических данных. Впишите недостающее слово.

9. Установите соответствие сроков уплаты НДФЛ налоговыми агентами в отношении перечисленных доходов:

1. Заработная плата, премии, материальная помощь	1. День, следующий за днем выплаты
2. Отпускные выплаты, пособия по временной нетрудоспособности	2. Последний день месяца, в котором выплачены доходы
3. Выплаты при увольнении, включая компенсационные выплаты	3. День, следующий за последним днем работы

10. Установите соответствие сроков уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование разными категориями плательщиков:

1. Не позднее 15-го числа месяца следующего календарного месяца	1. В общеустановленном порядке
2. Не позднее 31 декабря текущего года	2. Фиксированные платежи
3. Не позднее 01 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом	3. С доходов, превышающих 300000 руб.

11. Установите соответствие налоговых периодов для представления отчетности соответствующим налогам:

1. НДФЛ, удержанный с доходов наемных работников	1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
2. Налог на прибыль организации (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли)	2. Месяц
3. НДС	3. 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал

12. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов;
- г) политика низких налогов.

13. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики;
- г) к политическим целям налоговой политики.

Раздел 2. Занятия по ПК-5

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Оценить ситуацию о целесообразности действий по налоговой оптимизации с помощью критерия А. Н. Медведева, используя следующие данные:

- величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций, до проведения оптимизации - 107 млн руб., после ее проведения - 103 млн руб.;
- величина расходов до проведения оптимизации 91 млн руб., после ее проведения правомочным способом - 92 млн руб.;
- стоимость мероприятий по налоговой оптимизации - 120 тыс. руб.;
- оценочная величина риска - 0,6 млн руб.

2. Рассмотреть применение показателей оценки налоговых рисков в целях принятия решения о выборе наиболее целесообразного варианта воздействия на параметры налогообложения и определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных:

- величина налога до проведения оптимизации составила 16000 руб.;
- по варианту оптимизации А эта сумма может быть уменьшена до 15000 руб.;
- по варианту В - до 14000 руб.

Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта А в 10%, по варианту В - в 20%.

3. Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль, налога на имущество (ставка налога – 2,2 %), транспортного налога (ставка налога - 20 руб. /л.с.), земельного налога (кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 900 руб., ставка налога – 0,3 %.), подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Дополнительно рассчитать сумму налоговых санкций в случае учета представительских расходов организации будут учтены для налогообложения в полном размере при проведении налоговой проверки через 35 дней после срока оплаты налога на прибыль.

Предприятие занимается продажей вычислительной техники. В течение квартала выручка предприятия от реализации составила 826 тыс. руб., из которой 660,8 тыс. руб. составила реализация корпоративным клиентам (оплата авансом 20% в предыдущем квартале) и 165,2 тыс. руб. – реализация физическим лицам. 12 февраля на предприятие поступили товары на сумму 590 тыс. руб., включая НДС, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена в марте на 50%. Треть данных товаров была реализована в текущем квартале. Остаточная стоимость основных средств предприятия на 01 января – 200 тыс. руб.

Начисленная амортизация за январь, февраль и март составляет по 20 т.р. ежемесячно. 16 марта организация приобрела и зарегистрировала автомобиль мощностью 120 л.с.

стоимостью 637,2 тыс. руб., сроком полезного использования 37 мес. 20 марта предприятие получило безвозмездно земельный участок под строительство склада площадью 300 м² стоимостью 600 тыс. руб. 25 марта предприятие оплатило хозяйственный инвентарь на сумму 354 тыс. руб., включая НДС, из него поступил на склад предприятия инвентарь на сумму 118 тыс. руб., включая НДС. Половина поступившего инвентаря использована в производстве. Остатков в НЗП на конец квартала предприятие не имеет. В течение квартала работникам была начислена заработная плата 270 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 80 тыс. руб. 20 января 4 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Казань на 5 дней. Расходы на проезд составили 58 тыс. руб. (НДС не облагается), расходов на проживание не было. Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека. Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие: - аренда магазина - 472 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги на 50% оплачены в предыдущем периоде) - расходы на юридические услуги - 50 тыс. руб. (НДС не облагается) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) - 30 тыс. руб. (сумма указана без НДС) - расходы на рекламу - 80 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в том числе 10 тыс. руб. за изготовление призов, розданных на конкурсе, проводимом в целях рекламы продаваемых товаров. - представительские расходы - 20 тыс. руб. (НДС не облагается) - пени по налоговым платежам - 25 тыс. руб.

4. Налоговое регулирование - это:

- а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов;
- в) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом прогнозных экономических условий;
- г) система социальных мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

5. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- а) полноценное использование налоговых льгот
- б) уплату минимальной суммы положенных налогов
- в) несвоевременную уплату налогов
- г) уплату налогов в последний день установленного срока

6. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ;
- г) ГК РФ.

7. Цель налогового планирования со стороны государства - это:

- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов;
- г) оптимизация налогообложения экономических субъектов.

8. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется государством в регулирующих целях:

- а) налоговые льготы;
- б) налоговые ставки;
- в) налоговые санкции;
- г) налоговые каникулы.

9. Требование об уплате налога - это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах

и рассчитанной сумме налога;

в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

10. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

а) бесспорном;

б) судебном;

в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

11. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

а) бесспорном;

б) судебном;

в) судебном или бесспорном – по усмотрению налогового органа.

12. Арест имущества возможен в отношении имущества:

а) только физического лица;

б) только юридического лица;

в) как физического, так и юридического лица.

13. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика – это:

а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

Раздел 3. Занятия по ПК-8

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Разработайте вариант учетной (договорной, ценовой) политики на примере конкретной организации – выбранного объекта исследования.

2. Рассмотрите следующую ситуацию. Акционерное общество планирует уменьшить стоимость основных средств на 100 000 руб. — экономия на налоге на имущество может составить 2200 руб. Дорогостоящие основные средства, как правило, относятся к 5-7-й амортизационным группам. На сколько общая экономия от оптимизации по налогам будет экономически оправданна в бухгалтерском учете в части изменения постоянных налоговых разниц? При этом необходимо учесть возможность выгоды собственников, так как измениться балансовая нераспределенная прибыль.

3. Составить налоговый бюджет по кварталам и планируемый год ООО «XXX», определить налоговую нагрузку, имея следующие данные:

1. Объем выручки, тыс. руб.:

Январь – 36400

Февраль – 36650

Март – 37900

Апрель – 36830

Май – 36920

Июнь – 35850

Июль – 35800

Август – 36850

Сентябрь – 37100

Октябрь – 40140

Ноябрь- 39900

Декабрь - 37700

2. Расходы, тыс. руб.

Январь – 17400
Февраль – 18600
Март – 20000
Апрель – 19770
Май – 20000
Июнь – 18600
Июнь – 17250
Июль – 18900
Август – 19600
Сентябрь – 22045
Октябрь – 22900
Ноябрь – 20800
Декабрь – 20100

3. Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.

Январь – 500
Февраль – 300
Март – 200
Апрель – 114
Май – 12000
Июнь – 12097
Июль – 21814
Август – 15600
Сентябрь – 13500
Октябрь – 11169
Ноябрь – 9900
Декабрь – 9802

4. Необлагаемая прибыль, тыс. руб.

Январь – 15350
Февраль – 16700
Март – 18500
Апрель – 17200
Май – 15950
Июнь – 15600
Июль – 15300
Август – 15975
Сентябрь – 15575
Октябрь – 16270
Ноябрь – 15720
Декабрь – 11860

5. Вычеты НДС, тыс. руб.

Январь – 2200
Февраль – 3100
Март – 3450
Апрель – 3600
Май – 3300
Июнь – 3100
Июль – 1900
Август – 2000
Сентябрь – 2250
Октябрь – 5000
Ноябрь – 5300

Декабрь – 4800

6. Оплата труда с прочие вознаграждения, тыс. руб.

Январь – 6100

Февраль – 6300

Март – 6600

Апрель – 6621

Май – 6410

Июнь – 6200

Июль – 6650

Август – 6500

Сентябрь – 6350

Октябрь – 5000

Ноябрь – 5300

Декабрь – 4800

4. В чем заключается сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта?

- а) признание за налогоплательщиком права сокращения налоговых обязательств;
- б) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств;
- в) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые законом средства, приемы и способы;
- г) признание за налогоплательщиком права сокращения и оптимизации налоговых обязательств, используя все допустимые и не допустимые законом средства за определенный период.

5. Уклонение от уплаты налогов - это:

- а) законный способ уменьшения сумм налоговых платежей с использованием предоставленных законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств;
- б) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- в) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства;
- г) форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или неосторожно уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства.

6. Текущая налоговая оптимизация предполагает:

- а) применение приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности;
- б) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае;
- в) применение приемов и способов, которые позволяют правильно исчислять налоговые обязательства каждый раз при их возникновении;
- г) применение совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика на определенный момент времени.

7. Стратегическое налоговое планирование включает:

- а) расчет, анализ и управление налогооблагаемыми базами по группам налогов, объединенных по тем или иным признакам и составление на этой основе среднесрочных и краткосрочных планов налоговых платежей;
- б) составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии тех или иных управленческих решений и определение критериев выбора оптимального варианта;
- в) определение целей и задач организации, сферы производства и обращения, направления и

вида деятельности; выбор организационно-правовой формы, формы собственности, структуры и месторасположения; формирование налоговой учетной политики и налогового поля организации;

г) совокупность приемов и способов текущей налоговой оптимизации для определения критериев выбора оптимального варианта.

8. Информационное обеспечение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта – это:

а) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации;

б) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования;

в) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства;

г) совокупность данных бухгалтерского и налогового учета, статистических данных и других информационных ресурсов организации, а также приемы и способы налогового планирования, состояние налогового законодательства и судебной системы.

9. Распространяются ли положения учетной политики для целей налогообложения головной организацией на обособленные подразделения:

а) да

б) нет

в) обособленные подразделения вправе принять свою учетную политику для целей налогообложения

10. В учетной политике организации для целей налогообложения налогоплательщик:

а) определяет момент определения налоговой базы

б) может определить момент определения налоговой базы по НДС

в) не определяет момент определения налоговой базы по НДС

11. Обычно этапы, соответствующие стратегическому налоговому планированию, осуществляются до:

а) регистрации предприятия;

б) конца первого года деятельности организации;

в) выбора организационно-правовой формы организации.

12. Затраты на оптимизацию налогов включают:

а) расходы на налоговое консультирование

б) затраты на судебные издержки

в) затраты на создание фирм налоговых посредников

Раздел 4. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П8.1 ПК-П5.2 ПК-П8.2 ПК-П3.3 ПК-П5.3 ПК-П8.3 ПК-П3.4

Вопросы/Задания:

1. Налоги как объект управления бизнесом.

2. Сущность и содержание налогового менеджмента.
3. Виды налогового менеджмента.
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления.
5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ
6. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту.
7. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента.
8. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.
9. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента.
10. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента.
11. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте.
12. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
13. Учетная политика организации для целей налогообложения.
14. Договорная политика организации.
15. Ценовая политика организации.
16. Налогово-правовые аспекты рисков.
17. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
18. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций.
19. Налоговая безопасность.
20. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
21. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
22. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации.
23. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве.

24. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы.
25. Программные продукты налогового менеджмента.
26. Имитационные модели в налоговом менеджменте.
27. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки.
28. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки.
29. Направления снижения налоговой нагрузки.
30. Направления минимизации налогообложения.
31. Выбор оптимального режима налогообложения.
32. Оптимизация налогообложения через договор.
33. Применение налоговых льгот и освобождений по закону.
34. Специальные способы оптимизации налогообложения.
35. Роль налогового планирования в управлении бизнеса.
36. Классификация видов налогового планирования.
37. Характеристика этапов налогового планирования.
38. Основные методы налогового планирования.
39. Способы налогового планирования.
40. Налоговый бюджет организации.

41. ООО «Альфа» продает бетонные блоки. С ООО «Бета» оно заключило договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за штуку. Ставка – 20 %, налог в цену не включен. Исчислить сумму НДС и сумму всей партии блоков. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

42. Рассчитать НДС, подлежащего уплате в бюджет на всех стадиях товародвижения при наличии следующих данных:

- себестоимость продукции – 10 тыс. руб.
- прибыль изготовителя – 50 % себестоимости
- снабженческо-сбытовая наценка – 10 %
- наценка оптовой базы – 15 %
- торговая наценка – 20 %.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

43. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Организация «А» производит листовой металлопрокат по цене 237 тыс. руб. за тонну. В первом квартале организация по контракту реализовало продукцию организации «Б» в объеме 150 тонн (в том числе НДС 20 %). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Организация «Б» из полученного металлопроката изготовит и поставит организации «В» 150 тонн толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость продукции – 295 тыс. руб. за тонну. Организация «В» продаст полученные бурильные трубы Организации «Г» по цене 310 тыс. руб. за тонну. Цена контракта равна 46 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Рассчитайте НДС, подлежащего уплате в бюджет для каждой организации.

44. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней, по следующим данным:

- 1) Закуплено и оприходовано муки на сумму 140 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 14,0 тыс. руб.
- 2) Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 120 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 12,0 тыс. руб.
- 3) Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 70 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 7,0 тыс. руб.
- 4) Изготовлено и реализовано продукции на сумму 385,0 тыс. руб. без НДС.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

45. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Определите сумму НДС для перечисления в бюджет, если выручка от реализации строительных материалов составила 1300600 руб., в т. ч. НДС. ООО «Юждорстрой» выполнила строительно-монтажные работы для собственного потребления в размере 650000 руб., в т. ч. НДС. Реализован земельный участок на сумму 900000 руб. За кассовое обслуживание банку организация заплатила 80000 руб. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 300000 руб. без НДС.

46. Индивидуальный предприниматель уплатил авансовый платеж по УСН за I кв. текущего года в размере 20 160 руб. 3 мая текущего года. Определить размер налоговой ответственности за нарушение срока уплаты авансового платежа.

47. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 июля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 12200 руб.

48. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 апреля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 84 200 руб.

49. Организация в г. Краснодаре, занимающаяся игорным бизнесом, впервые нарушила положения ст. 366 НК РФ «Объекты налогообложения» и подала заявление о регистрации объекта налогообложения в налоговый орган за 2 дня до даты открытия пункта приема ставок букмекерской конторы. Определить размер налоговой ответственности.

50. Организация в результате занижения налоговой базы (неумышленно) не в полном объеме уплатила сумму налога (недоплата в размере 23600 руб.). Рассчитать размер штрафа.

51. Рассчитайте УСН за первый квартал, если организация применяет объект налогообложения «доходы». Организация имеет работников, следовательно, существует ограничение при уменьшении единого налога по УСН – 50 % от суммы налога.

Доходы:

- январь – 180 тыс. руб.;
- февраль – 200 тыс. руб.;
- март – 220 тыс. руб.;

Уплачены страховые взносы за квартал – 20 тыс. руб.

52. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15 % с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели за налоговый период: доходы – 40 млн. руб., расходы – 48,7 млн. руб. Сумма единого или минимального налога должна быть перечислена в бюджет? Рассчитайте сумму к уплате.

53. Предприниматель работает на УСН, осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Работников у него нет (следовательно, возможно уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных страховых взносов). Рассчитайте ему единый налог по УСН с объектом «доходы» и объектом «доходы - расходы».

Выберите оптимальный объект налогообложения для предпринимателя.

Его доходы составили 650 тыс. руб. А расходы, учитываемые при налогообложении 450 тыс. руб., из которых:

- 180 000 руб. – на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. – на ГСМ;
- 35 000 руб. – на текущий ремонт;
- 15 000 руб. – страховые взносы;
- 60 000 руб. – другие учитываемые расходы.

54. Исчислить единый сельскохозяйственный налог за отчетный год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

ООО «Колос» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с начала года применяет ЕСХН. В соответствии с налоговым учетом по результатам года получило доходы от реализации 32 600 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 2 7000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 25 800 тыс. руб. и внереализационные расходы – 2 120 тыс. руб.

55. По итогам текущего года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 4 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили – 2 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Очно-заочная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П8.1 ПК-П5.2 ПК-П8.2 ПК-П3.3 ПК-П5.3 ПК-П8.3 ПК-П3.4

Вопросы/Задания:

1. Налоги как объект управления бизнесом.
2. Сущность и содержание налогового менеджмента.
3. Виды налогового менеджмента.
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления.

5. Этапы развития налогового менеджмента в РФ
6. Причины, обуславливающие создание структурных подразделений по налоговому менеджменту.
7. Характеристика организационных структур корпоративного налогового менеджмента.
8. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующего субъекта.
9. Роль информации в повышении эффективности корпоративного налогового менеджмента.
10. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента.
11. Характеристика специфической информации, используемой в налоговом менеджменте.
12. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
13. Учетная политика организации для целей налогообложения.
14. Договорная политика организации.
15. Ценовая политика организации.
16. Налогово-правовые аспекты рисков.
17. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
18. Оценка налоговых последствий рискованных ситуаций.
19. Налоговая безопасность.
20. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
21. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
22. Налоговый менеджмент в сельскохозяйственной организации.
23. Налоговый менеджмент в крестьянском (фермерском) хозяйстве.
24. Интернет-ресурсы и онлайн-сервисы.
25. Программные продукты налогового менеджмента.
26. Имитационные модели в налоговом менеджменте.

27. Общие подходы к исчислению и моделированию налоговой нагрузки.
28. Обзор авторских методик расчета налоговой нагрузки.
29. Направления снижения налоговой нагрузки.
30. Направления минимизации налогообложения.
31. Выбор оптимального режима налогообложения.
32. Оптимизация налогообложения через договор.
33. Применение налоговых льгот и освобождений по закону.
34. Специальные способы оптимизации налогообложения.
35. Роль налогового планирования в управлении бизнеса.
36. Классификация видов налогового планирования.
37. Характеристика этапов налогового планирования.
38. Основные методы налогового планирования.
39. Способы налогового планирования.
40. Налоговый бюджет организации.

41. ООО «Альфа» продает бетонные блоки. С ООО «Бета» оно заключило договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за штуку. Ставка – 20 %, налог в цену не включен. Исчислить сумму НДС и сумму всей партии блоков. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

42. Рассчитать НДС, подлежащего уплате в бюджет на всех стадиях товародвижения при наличии следующих данных:

- себестоимость продукции – 10 тыс. руб.
- прибыль изготовителя – 50 % себестоимости
- снабженческо-сбытовая наценка – 10 %
- наценка оптовой базы – 15 %
- торговая наценка – 20 %.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

43. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Организация «А» производит листовой металлопрокат по цене 237 тыс. руб. за тонну. В первом квартале организация по контракту реализовало продукцию организации «Б» в объеме 150 тонн (в том числе НДС 20 %). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Организация «Б» из полученного металлопроката изготовит и поставит организации «В» 150 тонн толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость продукции – 295 тыс. руб. за тонну. Организация «В»

продает полученные буровые трубы Организации «Г» по цене 310 тыс. руб. за тонну. Цена контракта равна 46 500 тыс. руб. (в том числе НДС 20 %). Рассчитайте НДС, подлежащего уплате в бюджет для каждой организации.

44. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней, по следующим данным:

- 1) Закуплено и оприходовано муки на сумму 140 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 14,0 тыс. руб.
- 2) Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 120 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 12,0 тыс. руб.
- 3) Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 70 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 7,0 тыс. руб.
- 4) Изготовлено и реализовано продукции на сумму 385,0 тыс. руб. без НДС.

Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

45. Предложите меры налоговой оптимизации и налогового планирования для организации.

Определите сумму НДС для перечисления в бюджет, если выручка от реализации строительных материалов составила 1300600 руб., в т. ч. НДС. ООО «Юждорстрой» выполнила строительно-монтажные работы для собственного потребления в размере 650000 руб., в т. ч. НДС. Реализован земельный участок на сумму 900000 руб. За кассовое обслуживание банку организация заплатила 80000 руб. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 300000 руб. без НДС.

46. Индивидуальный предприниматель уплатил авансовый платеж по УСН за I кв. текущего года в размере 20 160 руб. 3 мая текущего года. Определить размер налоговой ответственности за нарушение срока уплаты авансового платежа.

47. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 июля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 12200 руб.

48. Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2022 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 апреля 2022 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 84 200 руб.

49. Организация в г. Краснодаре, занимающаяся игорным бизнесом, впервые нарушила положения ст. 366 НК РФ «Объекты налогообложения» и подала заявление о регистрации объекта налогообложения в налоговый орган за 2 дня до даты открытия пункта приема ставок букмекерской конторы. Определить размер налоговой ответственности.

50. Организация в результате занижения налоговой базы (неумышленно) не в полном объеме уплатила сумму налога (недоплата в размере 23600 руб.). Рассчитать размер штрафа.

51. Рассчитайте УСН за первый квартал, если организация применяет объект налогообложения «доходы». Организация имеет работников, следовательно, существует ограничение при уменьшении единого налога по УСН – 50 % от суммы налога.

Доходы:

- январь – 180 тыс. руб.;
- февраль – 200 тыс. руб.;
- март – 220 тыс. руб.;

Уплачены страховые взносы за квартал – 20 тыс. руб.

52. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15 % с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели за налоговый период: доходы – 40 млн. руб., расходы – 48,7 млн. руб. Сумма единого или минимального налога должна быть перечислена в бюджет? Рассчитайте сумму к уплате.

53. Предприниматель работает на УСН, осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Работников у него нет (следовательно, возможно уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных страховых взносов). Рассчитайте ему единый налог по УСН с объектом «доходы» и объектом «доходы - расходы».

Выберите оптимальный объект налогообложения для предпринимателя.

Его доходы составили 650 тыс. руб. А расходы, учитываемые при налогообложении 450 тыс. руб., из которых:

- 180 000 руб. – на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. – на ГСМ;
- 35 000 руб. – на текущий ремонт;
- 15 000 руб. – страховые взносы;
- 60 000 руб. – другие учитываемые расходы.

54. Исчислить единый сельскохозяйственный налог за отчетный год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

ООО «Колос» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с начала года применяет ЕСХН. В соответствии с налоговым учетом по результатам года получило доходы от реализации 32 600 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 2 7000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 25 800 тыс. руб. и внереализационные расходы – 2 120 тыс. руб.

55. По итогам текущего года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 4 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили – 2 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. ПОЛИНСКАЯ М.В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / ПОЛИНСКАЯ М.В.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 155 с. - 978-5-907402-23-2. - Текст: непосредственный.

2. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник / Т.В. Бодрова. - 4 - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - 978-5-394-05247-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2083/2083248.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Большухина, И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина,. - Налоговое планирование - Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2020. - 112 с. - 978-5-9795-2010-0. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Землякова,, А. В. Налоговый менеджмент: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика», профиль «финансы и кредит» / А. В. Землякова,, А. А. Белоусова,. - Налоговый менеджмент - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 40 с. - 2227-8397. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/75086.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова.; Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 270 с. - 978-5-16-101740-1. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1044/1044518.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М. В. Калинская. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - 978-5-16-102251-1. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1843/1843235.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs - Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

2. <http://www.msfofm.ru/> - МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит форум [Электронный ресурс]

3. <https://gaap.ru/> - GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]

4. <http://www.ipbr.ru/> - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;

2. Консультант Плюс;

3. МойОфис;

4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";

5. Гарант;

6. Система тестирования INDIGO;

7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;

8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

*Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)*

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Лекционный зал

2эл

акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
экран Projecta Elpro моторизиров. 300х300 - 0 шт.

Компьютерный класс

6эл

Компьютер персональный Aquarius Pro W60 S85 - 1 шт.
комутатор HP ProCurve 1410-16G - 0 шт.
сетевое оборудование - 0 шт.
Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

409эл

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 0 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

415эл

сплит-система QuattroClima 12 - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

417эл

автоматизированное рабочее место - 0 шт.
сплит-система QuattroClima 12 - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Налоговый менеджмент : рабочая тетрадь для контактной и самостоятельной работы / В.В. Башкатов. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 50 с.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)