

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

Факультет управления  
Экономической теории



УТВЕРЖДЕНО  
Декан  
Кудряков В.Г.  
протокол от 28.04.2025 № 8

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки: Менеджмент организации

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2025

Срок получения образования: 2 года

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



**Разработчики:**

Доцент, кафедра экономической теории Гончарова Н.А.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 952, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 25.09.2018 № 592н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по процессному управлению", утвержден приказом Минтруда России от 17.04.2018 № 248н.

**Согласование и утверждение**

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Председатель методической комиссии/совет а	Нестеренко М.А.	Согласовано	22.04.2025, № 4

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Цель освоения дисциплины - 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 изучения 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. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

ПК-П6 Способен использовать инструменты и механизмы государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и предпринимательской среды в условиях внешних вызовов

ПК-П6.2 Предлагает программу мероприятий по привлечению государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и предпринимательской среды в условиях внешних вызовов

*Знать:*

ПК-П6.2/Зн1 Знает сущность налоговых льгот как меры государственной поддержки для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и предпринимательской среды в условиях внешних вызовов

*Уметь:*

ПК-П6.2/Ум1 Умеет оценивать налоговые риски и определять направления снижения налоговой нагрузки при разработке программы мероприятий для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и предпринимательской среды в условиях внешних вызовов

*Владеть:*

ПК-П6.2/Нв1 Владеет навыком учета налоговых рисков и определения направления снижения налоговой нагрузки при разработке программы мероприятий для адаптации организации к трансформационным преобразованиям экономики и предпринимательской среды в условиях внешних вызовов

ПК-П6.3 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

*Знать:*

ПК-П6.3/Зн1 Знает инструменты фискальной политики (налоговые льготы, субсидии, инвестиционные налоговые кредиты и т.д.), используемые для государственной поддержки организаций

*Уметь:*

ПК-П6.3/Ум1 Умеет обосновывать стратегические решения по совершенствованию процессов тактического налогового планирования в современных условиях

*Владеть:*

ПК-П6.3/Нв1 Владеет навыками налогового планирования на микро- и макроуровне; разработки налоговой стратегии организации

ПК-П8 Способен комплексно анализировать современные тенденции развития организации и оценивать финансово-экономическую эффективность ее деятельности на основе использования продвинутых инструментов и методов

ПК-П8.1 Знает порядок формирования финансовых результатов организации, распределения и использования прибыли

*Знать:*

ПК-П8.1/Зн2 Знает порядок формирования финансовых результатов организации, учитываемых при налогообложении прибыли

*Уметь:*

ПК-П8.1/Ум2 Умеет оценивать влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты организации. распределение и использование прибыли

*Владеть:*

ПК-П8.1/Нв2 Владеет методикой оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации, распределение и использование прибыли

ПК-П8.2 Владеет методиками оценки основных экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

*Знать:*

ПК-П8.2/Зн2 Знает принципы учетной политики и бюджетирования налогов при проведении оценки экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

*Уметь:*

ПК-П8.2/Ум2 Умеет применять принципы учетной политики и бюджетирования налогов при проведении оценки экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

*Владеть:*

ПК-П8.2/Нв2 Владеет навыками анализа учетной политики и бюджетирования налогов при проведении оценки экономических и финансовых процессов на внутрифирменном уровне с учетом требований улучшения качества выпускаемой продукции и повышения конкурентоспособности организации

### **3. Место дисциплины в структуре ОП**

Дисциплина (модуль) «Налоговая стратегия организации» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 4.

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

#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	108	3	25	1		14	10	83	Зачет
Всего	108	3	25	1		14	10	83	

#### 5. Содержание дисциплины (модуля)

##### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
<b>Раздел 1. Теоретические аспекты налоговой стратегии организации</b>	<b>60</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>47</b>	ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 1.1. Теоретические основы налоговой стратегии организации	13		2		11	
Тема 1.2. Система налогов и сборов в РФ	14		2		12	
Тема 1.3. Налоговые льготы и риски	16		2	2	12	
Тема 1.4. Налоговая нагрузка (налоговое бремя)	17	1	2	2	12	
<b>Раздел 2. Основы формирования налоговой стратегии организации</b>	<b>48</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	<b>36</b>	ПК-П8.1 ПК-П8.2

Тема 2.1. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации	16		2	2	12
Тема 2.2. Бюджетирование налогов организации	16		2	2	12
Тема 2.3. Оптимизация налогообложения в организации	16		2	2	12
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>83</b>

## 5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

### **Раздел 1. Теоретические аспекты налоговой стратегии организации**

**(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 47ч.)**

#### *Тема 1.1. Теоретические основы налоговой стратегии организации*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 11ч.)*

1. Сущность и значение налоговой стратегии организации в современных условиях
2. Принципы и категории налоговой стратегии организации
3. Экономическое содержание и функции налогов организации
4. Классификация налогов

#### *Тема 1.2. Система налогов и сборов в РФ*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Роль налогов в формировании доходов бюджетов РФ
2. Понятие налоговой системы, её важные элементы
3. Налоговые реформы

#### *Тема 1.3. Налоговые льготы и риски*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота»
2. Классификация налоговых льгот в налоговой системе.
3. Понятие налоговых рисков
4. Источники и факторы возникновения налоговых рисков
5. Возможные пути снижения налоговых рисков

#### *Тема 1.4. Налоговая нагрузка (налоговое бремя)*

*(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Роль и значение показателя налоговой нагрузки
2. Уровни исчисления налоговой нагрузки
3. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки
4. Направления снижения налоговой нагрузки

### **Раздел 2. Основы формирования налоговой стратегии организации**

**(Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 36ч.)**

#### *Тема 2.1. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Организация системы налогового учета в организации
2. Элементы учетной политики по отдельным налогам
3. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации
4. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации

#### *Тема 2.2. Бюджетирование налогов организации*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Бюджетирование налогов как перспективный элемент корпоративного налогового менеджмента
2. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации
3. Организационные аспекты бюджетирования налогов

#### *Тема 2.3. Оптимизация налогообложения в организации*

*(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Налоговое планирование на микроуровне
2. Планирование отдельных налогов
3. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения

### **6. Оценочные материалы текущего контроля**

#### **Раздел 1. Теоретические аспекты налоговой стратегии организации**

*Форма контроля/оценочное средство: Задача*

*Вопросы/Задания:*

1. 1. Установите соответствие между примером и видами налогов
 

А) налог на прибыль	1) прямой
Б) акцизы	2) косвенный
В) НДС	
Г) транспортный налог	
2. Установите соответствие
 

А) Налоговая ставка	1) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
Б) Налоговая база	2) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов
В) Налоговая льгота	3) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
Г) Налог	4) право налогоплательщика на частичное или полное освобождение от налога, предусмотренное налоговым законодательством
3. 3. Установите соответствие между объектом и видом налога
 

А) земля	1) налог на прибыль
Б) транспортное средство	2) транспортный налог
В) прибыль	3) земельный налог
Г) имущество гражданина	4) налог на имущество физ.лиц
4. решите задачу
 

В январе 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

5. Решите задачу

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).

6. Расставьте по порядку порядок исчисления НДФЛ

- 1) Объект обложения
- 2) Налоговый период
- 3) Налоговые ставки
- 4) Налоговые льготы

7. решите задачу

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

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

8. решите задачу

Работница организации Матюшенко М.А., содержит 5 –х детей , 23- года - учится на дневном в институте , двое в школе(12-11 лет) и двое в саду(5-6 лет). Все документы на льготу предоставлены в бухгалтерию. Ежемесячный доход сотрудницы за 2016 года составлял 70 000 рублей. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физ.лица за год

9. решите задачу

У налогоплательщика имеются троя детей учится дочь 23 лет на дневном отделении Института, за обучение которого мать заплатил 120 000 руб. и дочь-12 лет. в платной школе, за обучение которой заплатили 25 000 руб., сын 4 лет в саду. Ежемесячный доход 40000. руб. Требуется рассчитать НДФЛ по декларированию 3 НДФЛ.

10. решите задачу

Налогоплательщик владеет земельным участком в Московской области. Кадастровая стоимость участка в 2016 году составляет 2 400 385 рублей. Рассчитайте земельный налог

11. Установите соответствие между налоговой базой и налогоплательщиком

- |  |                |
|--|----------------|
| А) доход (з/п)                           | 1) физ.лицо    |
| Б) прибыль                               | 2) юр.лицо     |
| В) стоимость имущества организаций       | 3) организации |
| Г) рыночная стоимость реализации товаров | 4) ИП          |

12. Установите соответствие между видом налога и сроками уплаты

- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| А) НДФЛ                       | 1) Не позднее 28-го числа текущего месяца                               |
| Б) НДС                        | 2) не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев следующего квартала   |
| В) Транспортный налог         | 3) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| Г) Земельный налог за 2024 г. | 4) 28.02.2025   |

13. Какие виды налогов бывают?

- А) обязательные и добровольные;
- Б) дешёвые и дорогие;
- С) федеральные, региональные, местные.

14. Идентификационный номер налогоплательщика:

- А) применяется для учёта сведений в налоговых органах о каждом налогоплательщике и его обязательствах;

- В) выдаётся отдельным категориям налогоплательщиков, имеющим на это право;
- С) выдаётся налогоплательщику за отдельную плату

15. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- А) федеральные налоги и сборы;
- В) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- С) местные налоги и сборы;
- Д) таможенные пошлины.

16. Чему равно налоговое бремя на работника:

- А) ставке налога на доходы физических лиц;
- В) ставке налога на прибыль;
- С) ставке единого социального налога

17. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения?

Поясните свой выбор

- А) 10% доходов;
- В) 80% доходов;
- С) 30% доходов

18. Какие доходы подлежат зачислению в бюджет:

Поясните свой выбор

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

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

Поясните свой выбор

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

20. К федеральным налогам и сборам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ относятся:

Поясните свой выбор

- А) НДС
- В) акцизы
- С) транспортный налог

21. Какие налоги зачисляются в региональный бюджет:

Поясните свой выбор

- А) НДС
- В) налог на имущество юридических лиц
- С) транспортный налог

22. НДС - это налог на товары и услуги, который:

Поясните свой выбор

- А) отражают за вычетом выручки от продаж и прочих доходов от реализации
- В) взимается с выручки от продажи товаров и услуг и уменьшает доходы продавца
- С) устанавливается в виде надбавки к цене товаров и услуг и фактически уплачивается конечным покупателем

23. Налоговые льготы могут выступать в виде:

Поясните свой выбор

- А) вычетов из облагаемого дохода
- В) уменьшение ставки вплоть до нулевой
- С) скидки с исчисленной суммы налога
- Д) льготных потребительских кредитов

24. Налогоплательщиками земельного налога являются

Поясните свой выбор

- А) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности
- В) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения
- С) организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве срочного пользования

## **Раздел 2. Основы формирования налоговой стратегии организации**

*Форма контроля/оценочное средство: Задача*

*Вопросы/Задания:*

1. Установите последовательность этапов процесса формирования учетной политики организации

- 1) предварительный
- 2) аналитический
- 3) проектный
- 4) заключительный

2. В какой последовательности заполняется лист декларации налогоплательщика-организации

- 1 ИНН
- 2 Налогоплательщик
- 3 КПП
- 4 Налоговый период

3. установите последовательность этапов налогового планирования

- 1) выявление налоговых рисков
- 2) анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы
- 3) выбор основных инструментов
- 4) разработка налоговой схемы осуществления деятельности

4. решите задачу

.Предприятие отгрузило в октябре продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям

5. решите задачу

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами: ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л; из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л; произведено подакцизных товаров 300 л; из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л; 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л. Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза.

6. решите задачу

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в

размере

23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

7. решите задачу

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период, составили 600 000 руб.

Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные

на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Определите единый налог по УСН

8. решите задачу

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются

доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

определите единый налог по УСН

9. решите задачу

Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2009г. составила 200 млн руб. (без учета НДС),

материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную

систему РФ за 1 квартал

10. Кто формирует учетную политику для целей налогообложения:

Поясните свой выбор

- А) главный бухгалтер
- В) руководитель
- С) учредитель

11. Кто утверждает учетную политику для целей налогообложения:

Поясните свой выбор

- А) главный бухгалтер
- В) руководитель
- С) учредитель

12. В каких случаях допускается вносить изменения в учетную политику

Поясните свой выбор

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

13. Учетная политика для целей налогообложения это

Поясните свой выбор

- 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

14. Приказ об учетной политике разрабатывается и утверждается на  
Поясните свой выбор

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

15. К доходам от реализации не относится  
Поясните свой выбор

- А) безвозмездно полученное имущество
- В) взносы в уставный капитал
- С) выручка от продажи товаров собственного производства

16. установите последовательность этапов оценки налогового риска для оргнаизации

- 1) Идентификация факторов риска
- 2) Качественная оценка
- 3) Количественная оценка
- 4) Мониторинг и контроль

17. ответьте на вопрос.  
ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

18. Установите соответствие между разметом налоговой ставки и видами подакцизных товаров

- |                             |                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| А) 4 284 рубля за 1000 штук | 1) сигариллы (сигариты), биди, кретек |
| Б) 9 367 рублей за 1 кг     | 2) табак (табачные изделия)           |
| В) 47 рубль за 1 литр       | 3) игристые вина                      |
| Г) 301 рубль за 1 штуку     | 4) сигареты                           |

19. Установите соответствие между видами подакцизных товаров и налоговыми ставками

- |                               |                         |
|-------------------------------|-------------------------|
| А) креплённые (ликёрные) вина | 1) 141 рубль за 1 литр  |
| Б) сидр, пуаре, медовуха      | 2) 26 рубль за 1 литр   |
| В) игристые вина              | 3) 47 рубль за 1 литр   |
| Г) сигареты                   | 4) 301 рубль за 1 штуку |

## 7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

*Четвертый семестр, Зачет*

*Контролируемые ИДК: ПК-П8.1 ПК-П6.2 ПК-П8.2 ПК-П6.3*

Вопросы/Задания:

1. Проблемы исчисления и уплаты отдельных налогов
2. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений
3. Способы расчёта налогового бремени юридического лица
4. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
5. ЕНВД и УСН
6. Таможенные пошлины. Виды. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые льготы, налоговые ставки)

7. Земельный налог (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)

8. Транспортный налог (плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)

9. Налог на имущество организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)

10. Водный налог. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки

11. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки)

12. Акцизы. Плательщики, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления сумм акцизы, налоговые вычеты

13. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки)

14. Совершенствование условий предоставления налоговых льгот

15. Оценка налогового бремени в России и в зарубежных странах

16. Международный опыт и российская практика налогового стимулирования инновационной деятельности

17. Сущность и значение налоговой стратегии и тактики организации

18. Регулирование трансфертного ценообразования

19. Соглашение об избежании двойного налогообложения

20. Перспективы развития патентной системы налогообложения

21. Сравнение эффективности применения различных режимов налогообложения

22. Офшорная юрисдикция как инструмент международного налогового планирования

23. Режимы налогообложения предприятий (организаций)

24. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения

25. Налоговое планирование как элемент управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта

26. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов как элементы налоговой оптимизации: теория и практика
27. Оценка налоговой нагрузки организации
28. Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов
29. Оптимизация косвенного налогообложения
30. Оптимизация взносов в социальные фонды
31. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога
32. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
33. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
34. Влияние договорной политики организации на ее налоговые обязательства
35. Оценка хозяйственных договоров с точки зрения налоговых рисков
36. Оптимизация налоговой нагрузки организаций
37. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки
38. Оценка налоговых рисков и эффективности налоговой оптимизации
39. Управление налоговыми рисками
40. Налоговое планирование и необоснованная налоговая выгода
41. Понятие и сущность налоговой стратегии организации
42. Принципы и категории налоговой стратегии организации
43. Понятие и сущность налогов организации
44. Экономическое содержание и функции налогов организации
45. Классификация налогов организации по различным критериям
46. Прямые и косвенные налоги организации
47. Понятие налоговой системы, её важные элементы
48. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота»

49. Классификация налоговых льгот в налоговой системе организации
50. Понятие, сущность налоговых рисков организации
51. Характеристики налогового риска
52. Источники и факторы возникновения налоговых рисков организации
53. Основные направления минимизации налоговых рисков организации
54. Понятие, сущность, значение налоговой нагрузки (налогового бремени) организации
55. Роль и значение показателя налоговой нагрузки организации
56. Уровни исчисления налоговой нагрузки организации
57. Особенности формирования показателя налоговой нагрузки организации
58. Направления снижения налоговой нагрузки организации
59. Налоговое бремя и факторы, влияющие на его уровень
60. Характеристика налогового бремени в различных странах
61. Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для ИП и ЮЛ (ООО)
62. Различия налоговой стратегии и налоговой тактики
63. Учётная политика организации
64. Формирование учетной политики для целей налогообложения организации
65. Организация системы налогового учета в организации
66. Элементы учетной политики по отдельным налогам
67. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики организации
68. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели организации
69. Бюджетирование налогов организации
70. Методические аспекты бюджетирования налогов в организации



71. Организационные аспекты бюджетирования налогов организации
72. Понятие, сущность оптимизации налогообложения в организации
73. Налоговое планирование на микроуровне
74. Планирование отдельных налогов
75. Договорная политика организации
76. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения
77. Пути налогового стимулирования развития организации
78. Налоговое стимулирование инвестиционной активности организации
79. Понятие «таможенный тариф», сущность, значение
80. Понятие «инвестиционный налоговый кредит», оценка экономической целесообразности

## **8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

#### *Основная литература*

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, М.Б. Пархоменко [и др.]; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина. - 8 - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2021. - 495 с. - 978-5-238-03497-3. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2121/2121200.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке
2. Куликов,, Н. И. Налоги и налогообложение. Местные и региональные налоги: учебное пособие / Н. И. Куликов,, Е. С. Вдовина,, М. А. Куликова,. - Налоги и налогообложение. Местные и региональные налоги - Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. - 129 с. - 978-5-8265-2714-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/141058.html> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке
3. АРТЕМОВА Е. И. Налоговая стратегия организации: учеб. пособие / АРТЕМОВА Е. И., Гончарова Н. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 95 с. - Текст: непосредственный.

#### *Дополнительная литература*

1. Гринкевич,, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А. М. Гринкевич,. - Налоги и налогообложение: теория и практика - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

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

### *Профессиональные базы данных*

1. <https://www.iprbookshop.ru/> - IPR SMART
2. <https://elibrary.ru/> - eLIBRARY.RU - НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА

### *Ресурсы «Интернет»*

1. <http://www.garant.ru/> - Информационно-правовой портал «Гарант»
  2. <http://www.consultant.ru/> - Информационно-правовой портал «Консультант Плюс»
  3. <https://www.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов РФ
- <https://www.minfin.ru/ru/>

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

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.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

### *Перечень программного обеспечения*

*(обновление производится по мере появления новых версий программы)*

Не используется.

### *Перечень информационно-справочных систем*

*(обновление выполняется еженедельно)*

Не используется.

## **8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование**

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Учебная аудитория

513эл

Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

## **9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)**

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

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>

### ***Методические указания по формам работы***

#### *Лекционные занятия*

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

#### *Практические занятия*

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета. Ссылка: 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>

#### *Самостоятельная работа*

Студент самостоятельно работает с материалом для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Работа проводится с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета. Ссылка: 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>

### ***Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами***

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими

адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки

заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

#### **10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)**