

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования**
**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Дзержинский филиал

УТВЕРЖДЕНО
Решением президиума ученого совета ННГУ
протокол от «14» декабря 2021 г. № 4

Рабочая программа дисциплины

Налоговое планирование

(наименование дисциплины)

Уровень высшего образования

Бакалавриат

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.03.01 ЭКОНОМИКА

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Форма обучения

Очная, очно-заочная

(очная / очно-заочная / заочная)

Год набора: 2022

Дзержинск
2021 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.09.01 «Налоговое планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

№ варианта	Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
1	Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.ДВ.09.01 «Налоговое планирование» 38.03.01 Экономика относится к части ООП направления подготовки, формируемой участниками образовательных отношений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции*	Результаты обучения по дисциплине**	
ПК-5. Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	ПК 5.1. Обрабатывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	<i>Знать</i> принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; <i>Уметь</i> определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; <i>Владеть</i> навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>
	ПК 5.2. Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	<i>Знать</i> принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; <i>Уметь</i> рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов; <i>Владеть</i> навыками предварительного анализа	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>

		достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов	
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	<i>Знать методику формирования налоговой информации; методики анализа налоговой информации</i>	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>
		<i>Уметь проводить анализ информации, содержащейся в налоговой отчетности объекта исследования (в соответствии с его особенностями); формулировать варианты управленческих решений</i>	
		<i>Владеть навыками прогнозирования на основе отчетных налоговых данных поведения хозяйствующих субъектов, развития экономических процессов</i>	
	УК-1.2. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки.	<i>Знать критерии оценки вариантов управленческих налоговых решений; методики оценки рисков в налоговой сфере деятельности</i>	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>
		<i>Уметь обосновывать суждения о налогах и налогообложении</i>	
		<i>Владеть навыками выработки рекомендаций по налогам по результатам исследования с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</i>	
	УК-1.3. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	<i>Знать нормативно-правовую базу бухгалтерской и налоговой финансовой отчетности и структуру бухгалтерской информации организации</i>	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>
		<i>Уметь формировать показатели статей бухгалтерской и налоговой финансовой отчетности на основе действующей нормативно-</i>	

		<i>правовой базы и бухгалтерской информации организации</i>	
		<i>Владеть навыками интерпретации бухгалтерской и налоговой информации организации для формирования показателей статей бухгалтерской финансовой отчетности</i>	
	УК-1.4. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания	<i>Знать нормативно-правовую базу налогообложения и структуру бухгалтерской и налоговой информации организации</i>	<i>Тесты, Задачи, Дискуссии</i>
		<i>Уметь формулировать задания исполнителям для реализации рекомендаций, сделанных по результатам исследования</i>	
		<i>Владеть навыками формирования адекватного состава группы для реализации конкретного проекта</i>	

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ	4 ЗЕТ	___ ЗЕТ
Часов по учебному плану	144	144	
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):			
- занятия лекционного типа	28	12	
- занятия семинарского типа (практические занятия)	28	12	
самостоятельная работа	87	119	
КСРИФ	1	1	
Промежуточная аттестация – Зачет	9	9	

3.2. Содержание дисциплины

		в том числе
--	--	-------------

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них									Самостоятельная работа обучающегося, часы					
				Занятия лекционного Типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа						Всего		
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная			
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта	9	17		1	1		1	1					2	2		7	15	
Тема 2. Корпоративное налогообложение.	16	17		3	1		3	1					6	2		10	15	
Тема 3. Индивидуальное налогообложение	16	19		3	1		3	1					6	2		10	17	
Тема 4. Учетная и договорная политика организации для целей оптимизации налогов	20	20		4	2		4	2					8	4		12	16	
Тема 5. Планирование отдельных налогов	20	18		4	1		4	1					8	2		12	16	
Тема 6. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки	18	20		3	2		3	2					6	4		12	16	
Тема 7. Риски налогообложения	20	16		4	2		4	2					8	4		12	12	
Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	15	7		6	2		6	2					12	4		3	3	
Тема 9 Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования																		
КСРИФ	1	1											1	1				
текущий контроль — зачет	9	9																
Итого	144	28		28	12		28	12					57	25		87	119	

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение прикладных задач при изучении различных тем дисциплины.

Сложность, объем заданий, глубину изучения определяет преподаватель. Задание выполняется постепенно в соответствии с тематикой практических занятий.

Практическая подготовка организуется при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: расчетно-экономических:
 - подготовка исходных данных для проведения расчетов налогов и налоговой нагрузки на предприятия, у ИП и для физических лиц; применение для расчетов действующей нормативно-правовой базы; планирование налоговой нагрузки предприятий различных форм собственности.

При (выполнении задачи), решении прикладной задачи обучающиеся получают практические навыки поиска и обработки актуальной информации, представленной на официальных сайтах ФНС РФ (его территориальных подразделений), Казначейства; навыки анализа и интерпретации показателей, исчисления и взимания налогов, уплачиваемых при применении общего и специальных режимов налогообложения, специфике региональных и местных налогов, обеспечивающих наибольшую долю бюджетных поступлений и/или затрагивающих наибольшее количество плательщиков.

- компетенций:

ПК-5. Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации

УК-1. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Промежуточная аттестация проходит в виде зачета.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

При подготовке к занятиям рекомендуется повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, презентационный материал и рекомендованную литературу.

Самостоятельная работа, в том числе домашние задания проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- - повторение пройденного учебного материала,
- - ознакомление с рекомендованной литературой;
- - подготовку к практическим занятиям;
- - выполнение домашних заданий;
- - работу с электронными источниками;
- - подготовку к сдаче зачета.

При подготовке к зачету следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Формами текущего контроля уровня знаний, умений и владений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;

- подготовка рефератов и мини-сочинений;
- решение задач, бизнес-кейсов, упражнений в ходе практических занятий и разбор домашних заданий;
- тестирование.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		Зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько незначительных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений . Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи . Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие	При решении стандартных задач не продемонстрированы	Имеется минимальный набор навыков для	Продemonстрированы базовые навыки	Продemonстрированы базовые навыки	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных	Продemonстрирован творческий подход к решению

	навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	решения стандартных задач с некоторыми недочетами	при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	ых задач без ошибок и недочетов.	нестандартных задач
--	--	--	---	---	---	----------------------------------	---------------------

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Уровень подготовки	
Зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Контрольные вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение» (укрупненно по темам):

Вопросы	Код формируемой компетенции
Тема 1. Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта	УК-1
Тема 2. Корпоративное налогообложение	УК-1
Тема 3. Индивидуальное налогообложение	УК-1
Тема 4. Учетная и договорная политика организации для целей оптимизации налогов	УК-1
Тема 5. Планирование отдельных налогов	ПК-5
Тема 6. Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки	ПК-5

Тема 7. Риски налогообложения	ПК-5
Тема 8. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	ПК-5
Тема 9 Контроль, анализ и оценка эффективности налогового планирования	ПК-5

5.2.1а. Дополнительный перечень вопросов для самопроверки и подготовки к зачету (подробно):

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами.
2. Классификация налогового планирования.
3. Принципы и стадии налогового планирования.
4. Содержание учетной политики для целей налогообложения и ее основных элементов.
5. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
6. Формирование договорной политики организации в целях оптимизации налогообложения.
7. Планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.
8. Планирование налога на прибыль организаций при заключении различных договоров.
9. Изменение порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций с целью оптимизации его сумм.
10. Планирование налога на добавленную стоимость при разработке учетной политики организации.
11. Планирование налога на добавленную стоимость при заключении различных договоров.
12. Направления оптимизации налога на добавленную стоимость.
13. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
14. Оптимизация взносов по обязательным видам страхования.
15. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении упрощенной системы налогообложения.
16. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса при применении режима ЕНВД.
17. Налоговое планирование индивидуальных предпринимателей.
18. Содержание понятия налогового бремени и факторов, на него влияющих.
19. Способы расчета налоговой нагрузки экономических субъектов.
20. Способы снижения налогового бремени экономических субъектов.
21. Налоговые риски и критерии их оценки.
22. Контроль за ценами сделок.
23. Показатели эффективности налогового планирования и их оценка.
24. Виды индивидуальных налогов.
25. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база при планировании индивидуальных налогов.
26. Индивидуальные налоговые планы.
27. Режимы применения корпорационного налога. Основные формы корпорационного налога.

28. Особенности применения корпорационного налога в различных сферах бизнеса.

29. Основные риски налогообложения. Разработка системы риск менеджмента в области корпоративного налогообложения. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Специфика налогового сегмента управления финансами организации.

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции УК-1

Выберите правильный вариант ответа

1. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить.

2. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) от 1% до 6%;
- б) 15%;
- в) от 5% до 15%.

3. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы
- б) доходы - расходы

4. При какой системе для расчета единого налога использовался коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?

- а) общий режим налогообложения
- б) УСН
- в) ЕНВД

5. Налоговая ставка для НДС:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 10%.

6. В настоящее время в России применяются:

- а) прогрессивные ставки НДФЛ;
- б) пропорциональные ставки НДФЛ;
- в) регрессивные ставки НДФЛ.

7. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

- а) все налогоплательщики;
- б) все налоговые агенты;
- в) ИП;
- г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

6. Аудит представляет собой деятельность по:

- а) обнаружению и предотвращению ошибок бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) оказанию помощи руководству в подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) выражению мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Обязательный аудит осуществляется в случае, если:

- а) организация имеет форму открытого акционерного общества;
- б) организация имеет форму закрытого акционерного общества;
- в) объем выручки организации или индивидуального предпринимателя за один год превышает в 200 тысяч раз установленные законодательством минимальный размер оплаты труда

Критерии оценки тестовых заданий:

Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий и устройств, либо без такового.

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерные критерии оценки:

- «превосходно» - 100% правильных ответов;
- «отлично» – 89-99% правильных ответов;
- «очень хорошо» - 81-88% правильных ответов;
- «хорошо» – 70-80% правильных ответов;
- «удовлетворительно» – 56-69% правильных ответов.
- «неудовлетворительно» - 40-55% правильных ответов;
- «плохо» - 39% и меньше правильных ответов.

5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-5

Задача 1.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 2.

В сентябре 2021 года резидент РФ - физическое лицо внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок лица составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%. Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую лицо должно было заплатить в бюджет, и сумму, причитающуюся к возврату резиденту РФ.

Задача 3.

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 сумму единого налога по УСН.

Задача 4.

Предприятие приобрело в январе текущего года легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 620 000 руб. Автомобиль был введен в эксплуатацию в марте того же года. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за 1 квартал и полугодие.

Задача 5.

Ветеран боевых действий приобрел в прошлом году $\frac{1}{2}$ доли земельного участка. Право собственности на приобретенную долю земельного участка зарегистрировано 12 ноября того же года. Кадастровая стоимость земельного участка составила 567 900 руб. Разрешенное использование земельного участка – «Для ведения личного подсобного хозяйства». Рассчитать земельный налог, необходимый к уплате за год приобретения участка с учетом норм, установленных по г. Нижний Новгород.

Расчетно-аналитические упражнения:

1. Используя данные официального сайта Федеральной налоговой службы РФ, произвести оценку динамики поступления НДС в федеральный бюджет:

- за трехлетний период;
- по регионам;
- по видам налогоплательщиков.

2. Изучить формы отчетности по налогу на прибыль (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций) за 5 лет и определить особенности распределения налога на прибыль между уровнями бюджета.

3. Зайти на сайт Федеральной налоговой службы - вкладка «действующие налоги и сборы» и провести анализ действующих налоговых режимов:

- статистика применения;
- сравнение с общим режимом налогообложения;
- общие черты специальных режимов.

4. Используя номера Российской газеты за последние 2 года, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Изменения налогового законодательства

Изменения	Основания изменений					Что было ранее
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции УК-1

Задание 1.

Организация занимается производством 40 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без

учета акциза и НДС составляет 260 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период. Для решения использовать положения глав 21, 22 Налогового Кодекса РФ.

Задание 2.

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 12 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ по указанным доходам за январь и за февраль.

Задание 3.

За отчетный год выручка от реализации продукции промышленного предприятия составила: по продукции А — 560 854 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %; по продукции В — 150 590 руб., в т.ч. НДС по ставке 10 %. Материальные расходы за данный период составили 175 900 руб., заработная плата персонала — 93 564 руб., сумма амортизации, начисленной по всем объектам основных средств линейным методом, принятым в целях налогообложения, — 49 260 руб., расходы на продажу продукции составили 62 420 руб. Арендные платежи за год в соответствии с договором составили 129 800 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль. Указать срок подачи годовой налоговой декларации и срок уплаты налога на прибыль.

Задание 4.

Рассчитать сумму налога на имущество организации за 1 квартал. Указать сроки уплаты в бюджет налога на имущество и сроки сдачи декларации за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и за год. Данные для расчета приведены в таблице.

№	Счета бухгалтерского учета	Остатки по счетам, руб.			
		1.01	1.02	1.03	1.04
1	01 «Основные средства»	85 000	88 000	84 000	75 000
2	02 «Амортизация ОС»	9 000	10 500	10 400	8 000
3	04 «Нематериальные активы»	15 000	14 480	15 800	16 100
4	05 «Амортизация нематериальных активов»	1 900	1 940	2 190	2 335
5	10 «Материалы»	14 000	13 000	12 500	15 100
6	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	500	800	400	-
7	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	3 000	2 800	2 570	3 480
8	20 «Основное производство»	22 000	23 500	18 000	19 460
9	43 «Готовая продукция»	8 000	11 000	10 500	9 800
10	51 «Расчетные счета»	32 000	37 600	39 700	38 200
11	58 «Финансовые вложения»	16 500	13 500	14 550	17 560

Задание 5.

Организация в течение месяца оприходовала и оплатила:

1) 2 телевизора по цене 14 600 руб. без учета НДС; один из них передан базе отдыха, другой — хранится на складе; счет-фактура имеется;

2) факс по цене 9 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;

3) материалы стоимостью 11 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 9 800 руб., счет-фактура имеется;

4) копировальный аппарат стоимостью 17 700 руб., в том числе НДС, — передан в эксплуатацию в отдел кадров, счет-фактура имеется.

Предприятием реализовано в том же месяце:

1) станок по цене 15 480 руб. (без учета НДС);

2) готовая продукция на сумму 57 997 руб., в том числе НДС по ставке 20 %, затраты на её производство составили 44 500 руб.

Определить сумму НДС, которую предприятие может предъявить к вычету и должно уплатить в бюджет.

Критерии оценки заданий и задач

Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных упражнений и может объяснить их решение.

Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

5.2.4. Темы эссе, рефератов

Улучшение налогового климата в РФ.

Патентная система налогообложения как частичная замена (аналог) УСН (упрощенная система налогообложения).

Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.

Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.

Значимость косвенного налогообложения в РФ.

Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.

Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.

Специфика налоговых льгот по регионам РФ.

Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.

Различия налоговой оптимизации и минимизации.

Сущность понятия "налоговое пространство".

Налоговый потенциал регионов РФ.

Эволюция налоговой системы в России.

Налоговый и бухгалтерский учет.

Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

5.2.5. Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции УК-1

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
5. В чем состоит различие налогов и сборов?

6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?

Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции ПК-5

1. Виды статистических методов, используемых в экономике.
2. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
3. Риски налогового планирования.
4. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
5. Способы организации учетной политики
6. Методы учета доходов и расходов
7. Виды налогового планирования.
8. Варианты расчета налоговой нагрузки.
9. Налоговые риски.
10. Оптимизация налоговых отчислений.
11. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

Критерии оценки работы обучающегося в процессе проведения дискуссии

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
Отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
Очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
Плохо	Обучающийся не знает ответа на поставленный вопрос

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Налоговое планирование»

Основная литература (нормативные правовые документы)

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. . (действующая редакция)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. (действующая редакция)
4. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» (действующая редакция)
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов
6. Региональные и муниципальные нормативные акты в сфере налогов

Дополнительная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002054> (дата обращения: 24.02.2021)
2. Горбенко, А. О. Информационные технологии в налогообложении : учебное пособие / А. О. Горбенко, А. В. Мамасуев. - Москва : КУРС : ИНФРА-М, 2020. - 256 с. - ISBN 978-5-905554-49-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043139> (дата обращения: 24.02.2021).
3. Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров : монография / под ред. М. Р. Пинской. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010812-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043088> (дата обращения: 24.02.2021).
4. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297> (дата обращения: 24.02.2021).
5. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1959
6. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / Л.Н. Хардинова, С.Н. Белоусова, Л.В. Афанасьева [и др.]. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 221 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048562. - ISBN 978-5-16-015725-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048562> (дата обращения: 24.02.2021).
7. Хандрамай, А. А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 291 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-109413-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1241982> (дата обращения: 24.02.2021).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.
2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.

4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.

5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный.

6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.

7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.

8. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>, свободный.

9. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>, свободный

10. Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Реализация программы предполагает наличие:

- учебных аудиторий для проведения занятий лекционных типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит».

Автор(ы):

к.э.н., доцент

Красильников Д.В.

Программа одобрена Методической комиссией Дзержинского филиала ННГУ, протокол № 7 от 03.12.2021 года