МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Бутенко Александр Федорович
Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.04.18 14:10:58 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ.
Директор
_____**А.Ф. Бутенко**

«__18__»____апреля_____2024___ **г.**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 Анализ налоговой политики и налоговое планирование

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ»

Факультет «Экономика и управление территориями»

Кафедра «Экономика и управление»

Форма обучения очная, заочная

Квалификация выпускника – магистр

Зерноград – 2024

При разработке рабочей программы учебной дисциплины в основу положены:

1. ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденный Министерством науки и высшего образования РФ «11» августа 2020 года. Приказ № 939.

2. Учебный план направленности «Учет и анализ» (год начала подготовки 2024) одобрен Ученым советом Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ.

Протокол №7 от «29» февраля 2024 г.

Рабочая программа учебной дисциплины «Анализ налоговой политики и налоговое планирование» одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол №8 от «20» марта 2024 г.

Заведующий кафедрой
к.т.н., доцент _____ А. Ф. Рева

Рабочая программа учебной дисциплины «Анализ налоговой политики и налоговое планирование» рекомендована к использованию в учебном процессе на заседании методической комиссии по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика».

Протокол №5 от «29» марта 2024 г.

Председатель методической комиссии Г.В. Лебедева

Разработчик(и), к.т.н., доцент А.И. Дорощук

Содержание

	с.
1. Вводная часть…….....	4
1.1 Цели освоения дисциплины…….....	4
1.2 Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО……....	4
1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций ……..……	5
2.Основная часть…….....	6
2.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы…….....	6
2.2. Содержание учебной дисциплины…….....	8
2.2.1.Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля…….....	8
2.2.2. Лабораторный практикум…… .	9
2.2.3. Практические занятия …… ..	10
2.3. Самостоятельная работа студента……...	10
3. Образовательные технологии……	11
4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и результатов освоения учебной дисциплины…….…….....	13
4.1. Виды контроля и аттестации, формы оценочных средств……	13
4.2. Примерные темы курсовых работ……..	13
4.3. Примерные темы рефератов…….....	13
4.4. Тесты текущего контроля……	14
4.5. Технические средства контроля (решение учебных задач)……..	17
4.6. Вопросы к зачету ..…….....	19
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины……....	22
5.1. Основная литература……	22
5.2. Дополнительная литература……	23
5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и Интернет-ресурсы…….....	25
5.4 Требования к программному обеспечению учебного процесса ……	26
5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся …….....	26
6. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины….....	27
7. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины.....	28
Приложение 1 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации	
Приложение 2 Лист переутверждения рабочей программы учебной дисциплины	

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. Цели освоения учебной дисциплины

Формирование углубленных теоретических знаний в области налогового планирования и анализа налоговой политики организации, умения использовать нормативно-правовые документы в разработке налоговой политики для целей налогообложения, получение практических навыков по применению методов оптимизации налоговых платежей.

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Анализ налоговой политики и налоговое планирование» относится к дисциплинам, формируемым участником образовательных отношений.

Изучение данной дисциплины базируется на освоение студентами дисциплин*:*

«Информационные технологии в профессиональной деятельности»;

«Организация исследовательской деятельности».

Освоение данной дисциплины необходимо для качественного освоения последующих дисциплин:

«Анализ внешней отчетности организации»;

«Аудит и внутренний контроль».

«Управленческий анализ».

1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций

Изучение дисциплины направлено на формирование профессиональных компетенций, необходимых для решения задач профессиональной деятельности и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	
		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Формируемые знания, умения и навыки
1	2	3	4
ПК-1	Способен к постановке, ведению и восстановлению бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения	ПК-1.1 - Выбирает организационную форму и осуществляет в ее соответствии ведение бухгалтерского учета	**Знать**: структуру и содержание учетной политики для целей налогообложения. **Уметь**: обосновать методы и способы налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ. **Владеть**: навыками документального оформления учетной политики для целей налогообложения.
ПК-2	Способен руководить бухгалтерской службой в организациях различных форм собственности	ПК-2.2 - Планирует, организует и контролирует текущую деятельность бухгалтерской службы. ПК-2.3 - Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	**Знать:** организацию и способы обработки информации о текущей деятельности и представления аналитических отчетов для принятия решений в области налогообложения бухгалтерской службой организации. **Уметь:** оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима. **Владеть:** навыками применения современных методов оптимизации налоговых платежей, финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Очная форма обучения

Вид работы		**Всего часов/ зач. единиц**	**Семестры** № 2
Аудиторные занятия (всего)		36	36
В том числе:			
Лекции (Л)		18	18
Практические занятия (ПЗ)		-	-
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы		18	18
Самостоятельная работа студента(СРС) (всего)		72	72
В том числе			
Курсовая работа		-	-
Контрольная работа		-	-
Реферат		-	-
Работа с литературой		32	32
Самоподготовка		40	40
СРС в период промежуточной аттестации		-	-
Вид промежуточной аттестации Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		З	З
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. единиц	3	3

По учебной дисциплине, изучаемой в течение 2 семестра, итоговой оценкой в приложении к диплому указывается – зачет.

Заочная форма обучения

Вид работы		**Всего часов/ зач. единиц**	**Семестры** № 1
Аудиторные занятия (всего)		12	12
В том числе:			
Лекции (Л)		6	6
Практические занятия (ПЗ)		-	-
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы		6	6
Самостоятельная работа студента(СРС) (всего)		92	92
В том числе			
Курсовая работа		-	-
Контрольная работа		-	-
Реферат		-	-
Работа с литературой		72	72
Самоподготовка		20	20
СРС в период промежуточной аттестации		4	4
Вид промежуточной аттестации Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		З	З
ИТОГО:	часов	108	108
Общая трудоемкость	зач. единиц	3	3

По учебной дисциплине, изучаемой в течение 1 семестра, итоговой оценкой в приложении к диплому указывается – зачет.

2.2. Содержание учебной дисциплины (модуля)

Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра очн. (заочн.)	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Содержание раздела в дидактических единицах	Коды индикаторов достижения компетенций
2 (1)	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки в налоговом анализе	1.1. Способы и методы измерения налоговой нагрузки организации. Показатели анализа налоговой нагрузки и их роль в налоговом планировании. Взаимодействие показателей налоговой нагрузки и налоговых рисков	ПК-1.1
2 (1)	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	2.1. Методика расчетов налоговой нагрузки организации при разных вариантах налогообложения. Использование форм бухгалтерской отчетности при выполнении расчетов налоговой нагрузки организации. Изучение налогового законодательства при планировании системы налогообложения организации.	ПК-2.2, ПК-2.3
		2.2.Общие принципы налогового анализа и налогового планирования. Реализация общих принципов в прикладных решениях, основанных на конкретных условиях функционирования организации.	ПК-2.2, ПК-2.3

2.2.1. Разделы учебной дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы контроля

Очная форма обучения

№ семестра	**Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)**	**Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)**					**Формы текущего контроля успеваемости (*по неделям семестра)***
		Л	**ЛР**	**ПЗ**	**СРС**	**всего**	
2	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	8	8	-	36	52	УО-1
2	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	10	10	-	36	56	УО-1, ПР-1
2	Зачет	-	-	-	-	-	УО-3
	ИТОГО:	**18**	**18**	**-**	**72**	**108**	

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости (*по неделям семестра)*
		Л	**ЛР**	**ПЗ**	**СРС**	**всего**	
1	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	2	2	-	42	46	УО-1
1	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	4	4	-	50	58	УО-1, ПР-1
1	Зачет	-	-	-	-	4	УО-3
	ИТОГО:	**6**	**6**	**-**	**92**	**108**	

Примечание:*УО-1 – устный опрос (собеседование); ПР-1 –письменная работа (тесты); УО-3 – зачет*

2.2.2. Лабораторный практикум

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование семинарских занятий	Всего часов
2	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	Лабораторная работа № 1. Налоговая нагрузка на налогоплательщика общей системы налогообложения	2
		Лабораторная работа № 2. Среднестатистическая налоговая нагрузка по виду экономической деятельности	2
		Лабораторная работа № 3. Налоговая нагрузка на экономику России	2
		Лабораторная работа № 4. Налоговая нагрузка организации или индивидуального предпринимателя, применяющих специальный режим УСН	2
2	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	Лабораторная работа № 5. Расчеты, подтверждающие обоснованность выбора системы налогообложения конкретной организации (на примере организаций АПК)	2
		Лабораторная работа № 6. Оценка налоговых рисков	2
		Лабораторная работа № 7. Статистические критерии оценки риска налоговых правонарушений	2
		Лабораторная работа № 8. Критерии риска нарушений норм законодательства	2
		Лабораторная работа № 9. Критерии риска умышленного занижения налоговых обязательств	2
	Итого		18

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование семинарских занятий	Всего часов
1	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	Лабораторная работа № 1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	2
1	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	Лабораторная работа № 2. Расчеты, подтверждающие обоснованность выбора системы налогообложения конкретной организации (на примере организаций АПК) Лабораторная работа № 3. Оценка налоговых рисков	4
	Итого		6

2.2.3. Практические занятия (не предусмотрены)

2.3. Самостоятельная работа студента

Виды СРС:

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
2	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	Проработка лекций, учебной и методической литературы Изучение нормативно-правовой базы	36
2	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	Проработка лекций, учебной и методической литературы. Изучение нормативно-правовой базы	36
ИТОГО часов в семестре:			**72**

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
1	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	Проработка лекций, учебной и методической литературы Изучение нормативно-правовой базы	42
1	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	Проработка лекций, учебной и методической литературы. Изучение нормативно-правовой базы	50
ИТОГО часов в семестре:			**92**

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
3.1. ИНТЕРАКТИВНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
Очная форма обучения

№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Особенности проведения занятий (индивидуальные/ групповые)
2	Лекция № 1-4	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторная работа № 1-4	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач	Групповые
2	Лекции № 5-9	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторные работы № 5-9	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач, case - технологии	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме:

- лекции – 4 часа; - лабораторные работы – 10 часов.

Заочная форма обучения

№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Особенности проведения занятий (индивидуальные/ групповые)
1	Лекция № 1	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторная работа № 1	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач	Групповые
1	Лекции № 2-3 Лабораторная работа № 2-3	Видео - лекции	Групповые
	Лабораторные работы № 2-3	Имитация профессиональной деятельности, компьютерная симуляция, тренинг, решение предметно ориентированных задач, case - технологии	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме:

- лекции – 2 часа; - лабораторные работы – 6 часов.

В исключительных случаях применяется электронное обучение и дистанционные образовательные технологии (ЭО и ДОТ), включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Реализация программы дисциплины с использованием ЭО и ДОТ

осуществляется по усмотрению ведущего преподавателя с учетом технических возможностей обучающихся с использованием программных средств, обеспечивающих применение элементов ЭО и ДОТ в Институте, путем синхронного и асинхронного взаимодействия, к которым могут относиться:

- электронная информационно-образовательная среда Института;
- групповая голосовая конференция в мессенджерах (Яндекс.Мессенджер, VK Teams);
- групповой чат в мессенджерах Яндекс.Мессенджер, социальной сети ВКонтакте;
- онлайн видеоконференция в Яндекс.Телемост;
- видеозаписи лекций педагогических работников Института, размещённые на различных видеохостингах (например, на каналах преподавателей) и/или облачных хранилищах (например, Яндекс.Диск).

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ВИДЫ КОНТРОЛЯ И АТТЕСТАЦИИ, ФОРМЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Очное обучение

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, Тат, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела (модуля) учебной дисциплины	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Кол-во независимых вариантов
2	Тат-1	ПК-1.1	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	ПР-1 (тестирование)	10	2
2	Тат-2	ПК-2.2, ПК-2.3	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	ПР-1 (тестирование)	10	2
2	ПрАт		Зачет		67	2

Заочное обучение

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, Тат, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела (модуля) учебной дисциплины	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Кол-во независимых вариантов
1	Тат-1	ПК-1.1	1. Налоговая нагрузка и способы ее оценки	ПР-1 (тестирование)	10	2
1	Тат-2	ПК-2.2, ПК-2.3	2. Выбор оптимального варианта налогообложения организации	ПР-1 (тестирование)	10	2
1	ПрАт		Зачет		67	2

Тат – текущая аттестация, ПрАт – промежуточная аттестация.

4.2. Примерные темы курсовых работ (курсовая работа не предусмотрена).

4.3. Примерные темы рефератов (реферат не предусмотрен).

4.4. Тесты текущего контроля

Вариант 1

1. При переходе на специальный налоговый режим хозяйствующий субъект освобождается от уплаты:
а) налога на добавленную стоимость;
б) взносов в фонды социального назначения;
в) земельного налога;
г) транспортного налога.

2. Налогоплательщики — юридические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:
а) по месту нахождения;
б) по месту регистрации.

3. Проверка, не предусматривающая прибытия работников налоговой инспекции на предприятие, называется:
а) камеральная;
б) выездная;
в) формальная.

4. В состав добавленной стоимости как объекта налогообложения включаются:
а) разница между выручкой и себестоимостью проданных товаров (продукции);
б) разница между выручкой и материальными затратами;
в) разница между доходами кроме косвенных налогов и материальными затратами;
г) разница между выручкой от продаж и материальными расходами.

5. В целях расчета добавленной стоимости как объекта обложения можно просуммировать расходы и другие показатели организации:
а) материальные и оплату труда;
б) оплату труда, взносы в ФСН, амортизацию ОС и прибыль от продаж;
в) прибыль от всех видов деятельности и оплату труда;
г) оплату труда, взносы в ФСН и чистую прибыль.

6. От каких налогов освобождаются плательщики единого сельхозналога:
а) налога на прибыль;
б) налога на имущество организаций;
в) налога на доходы физических лиц;
г) таможенных пошлин при импорте товаров.

7. Освобождается ли от уплаты НДС сделки плательщиков ЕСХН при пересечении таможенной границы России в режиме импорта:
а) да;
б) нет;
в) нет, но при сохранении права вычета НДС по приобретенным ценностям.

8. Основные преимущества плательщиков ЕСХН заключаются :
а) в праве применения кассового метода учета выручки и расходов;
б) в праве исключения стоимости основных средств из доходов;
в) в отнесении НДС по приобретенным ценностям на расходы организации.

9. Какая ставка ЕСХН действует в настоящее время:

а) 10% от налоговой базы;
б) 6% разницы между доходами и расходами;
в) как при применении упрощенной системы налогообложения.

10. В чем состоит основной недостаток перехода на ЕСХН для его плательщиков:

а) применение кассового метода учета выручки и затрат;
б) включение стоимости приобретенных ОС в в затраты;
в) отсутствие показателя НДС в счетах-фактурах при продаже ценностей;
г) необходимость включения НДС по приобретенным ценностям в себестоимость продукции.

Вариант 2

1. Оптимизация налогообложения организации предполагает:

а) сокращение частоты уплаты налогов:
б) удлинение налогового периода;
в) сокращение налоговой нагрузки;
г) уменьшение количества взносов в фонды социального назначения.

2. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

а) три месяца;
б) один год;
в) три года;
г) такое понятие отсутствует.

3. К правонарушениям против налогоплательщика относится:

а) незаконное установление налогов;
б) отказ от консультирования налогоплательщиков по вопросам налогообложения;
в) нарушение требований о взыскании недоимок.

4. Расходы на амортизацию основных средств включаются в себестоимость продукции при применении:

а) общей системы налогообложения;
б) при применении специального налогового режима;
в) при применении любой системы налогообложения.

5. Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Такая ситуация расценивается как:

а) нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения
б) занижение налоговой базы;
в) сокрытие части налоговой базы.

6. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:

а) месяца**;**
б) двух месяцев;
в) четырех месяце;
г) шестимесяцев.

7. При оптимизации налогообложения, какие его особенности могут играть наиболее важную роль:

а) возможность применения кассового метода учета доходов и расходов;

б) низкая налоговая ставка при применении специальных налоговых режимов;

в) исключение отдельных налогов;

г) необходимость включения НДС по приобретенным ценностям в себестоимость товарной продукции.

8. Какой предусмотрен предельный срок рассмотрения жалобы налогоплательщика налоговыми органами?

а) один месяц;

б) два месяц;

в) три месяца;

г) ограничений по времени не существует.

9. Какие меры могли бы быть осуществлены законодателями для оптимизации налогообложения сельхозпроизводителей:

а) Дальнейшее уменьшение ставки единого сельхозналога;

б) Исключение из специального налогового режима взносов в ФСН;

в) Предоставление права вычета НДС по приобретенным ценностям из налоговых обязательств плательщиков ЕСХН;

г) предоставление права изменить применяемый налоговый режим до окончания первого полугодия или девяти месяцам года.

10. К преимуществам судебной защиты налогоплательщика относится:

а) простота процедуры обращения;

б) быстрое рассмотрение жалобы;

в) объективность рассмотрения спора;

г) отсутствие уплаты государственной пошлины.

ОЦЕНОЧНАЯ ШКАЛА ТЕСТОВ

Оценка	Процент правильных ответов	Количество правильных ответов
«отлично»	91-100%	10
«хорошо»	75-90%	8-9
«удовлетворительно»	55-74%	6-7
«неудовлетворительно»	менее 55%	менее 6

4.5. Технические средства контроля (решение учебных задач)
Примерные варианты задач.

Задача 1.

Налогоплательщик ООО "Дон" по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5000 000 руб. ООО "Дон" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.; расходы - 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 2.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 3.

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

Задача 4.

Организация имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 5.

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т. ч. НДС. Расходы. на производство продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб. Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить сумму налога на прибыль, если уплаченные авансы по налогам на сумму 35000 руб.

Задача 6.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Рассвет» решило сэкономить деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2020 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2020 года, равна 49 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 чел. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн. руб.. Вопрос. Может ли ООО «Рассвет» перейти на УСН с 2020 года?

Задача 7.

Предприятие на УСН имеет следующие показатели финансовой деятельности:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	10000000	15

Как правильно рассчитать налог за 2020 год?

Задача 8.

Предприятие, рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	48700000	15

Какой налог должно уплатить предприятие за 2020 год?

Задача 9.

ИП, имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
3-ий квартал 2020 года	11000000	Не учитывается	6,0	100000	26000

Как рассчитать авансовый налог за 3-й квартал 2020 года?

Задача 10.

Остаточная стоимость имущества предприятия по месту его нахождения за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500000 руб.; - 01.02 - 550000 руб.; - 01.03 - 530000 руб.; - 0104 - 500 000 руб. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

1.6 Вопросы к зачету

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	Экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	ПК-1.1
2	Организация налогового контроля	ПК-1.1
3	Понятие налогового планирования	ПК-1.1
4	Структура налогового планирования	ПК-1.1
5	Пределы налогового планирования	ПК-1.1
6	Принципы и этапы налогового планирования	ПК-1.1
7	Основные формы организации налогового планирования	ПК-1.1
8	Основные инструменты налогового планирования	ПК-1.1
9	Налоговые схемы, их экономическая сущность	ПК-1.1
10	Классификация налогового планирования	ПК-1.1
11	Отношение государства к оптимизации налогообложения	ПК-1.1
12	Управление на предприятии и налоговое планирование	ПК-1.1
13	Составные части налогового планирования на предприятии	ПК-1.1
14	Информационная база по налоговому планированию на предприятии	ПК-1.1
15	Налоговый план на предприятии и его разработка	ПК-1.1
16	Постановка системы налогового планирования на предприятии	ПК-1.1
17	Первый этап налогового планирования	ПК-1.1
18	Второй этап налогового планирования	ПК-1.1
19	Третий, четвертый, пятый, шестой и седьмой этапы налогового планирования	ПК-1.1
20	Способ использования учетной политики для целей налогообложения	ПК-1.1
21	Принципы налоговой оптимизации	ПК-1.1
22	Основы построения налоговой оптимизации	ПК-1.1
23	Налоговое законодательство и смежные отрасли права	ПК-1.1
24	Принцип комплексного расчета экономии и потерь	ПК-1.1
25	Политические аспекты оптимизации	ПК-1.1
26	Документальное оформление операций по налоговой оптимизации	ПК-1.1
27	Принципы конфиденциальности и комплексной налоговой экономии	ПК-1.1
28	Составляющие методики налоговой оптимизации	ПК-1.1
29	Приказ об учетной политике в части налогового планирования	ПК-1.1
30	Метод определения момента возникновения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и НДС	ПК-2.2, ПК-2.3
31	Выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды	ПК-2.2, ПК-2.3
32	Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу	ПК-2.2, ПК-2.3
33	Применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу	ПК-2.2, ПК-2.3
34	Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средства	ПК-2.2, ПК-2.3

35	Создание резерва по сомнительным долгам	ПК-2.2, ПК-2.3
36	Просроченная дебиторская задолженность и налог на прибыль	ПК-2.2, ПК-2.3
37	Просроченная дебиторская задолженность и НДС	ПК-2.2, ПК-2.3
38	Налогообложение штрафных санкций за нарушение договорных обязательств	ПК-2.2, ПК-2.3
39	Формирование продажной цены товаров с учетом требований ст.40 Налогового кодекса РФ	ПК-2.2, ПК-2.3
40	Методика экономического и правового анализа договора в налоговом планировании	ПК-2.2, ПК-2.3
41	Существенные условия оформления договора подряда на ремонт основных средств (ОС) предприятия	ПК-2.2, ПК-2.3
42	Договор на оказание информационно-консультационных услуг, договор аренды	ПК-2.2, ПК-2.3
43	Оптимизация налогообложения заменой отношений	ПК-2.2, ПК-2.3
44	Метод замены отношений	ПК-2.2, ПК-2.3
45	Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга	ПК-2.2, ПК-2.3
46	Избежание налога на доходы физических лиц с сумм материальной выгоды при предоставлении работнику беспроцентного займа	ПК-2.2, ПК-2.3
47	Уменьшение налогообложения в операциях по дарению (распределению, выделению) квартир сотрудникам	ПК-2.2, ПК-2.3
48	Оптимизация налогообложения разделением отношений	ПК-2.2, ПК-2.3
49	Разделение операции по реконструкции здания на собственно реконструкцию и капитальный ремонт	ПК-2.2, ПК-2.3
50	Разделение договора купли-продажи имущества на договор купли-продажи и договор на оказание информационно-консультационных услуг	ПК-2.2, ПК-2.3
51	Регулирование облагаемого оборота путем разделения платежа по договору поставки на собственно платеж по договору и неустойку	ПК-2.2, ПК-2.3
52	Разделение договора подряда с физическим лицом на договор подряда на выполнение работ и договор купли-продажи материалов	ПК-2.2, ПК-2.3
53	Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа	ПК-2.2, ПК-2.3
54	Метод отсрочки налогового платежа с применением векселя	ПК-2.2, ПК-2.3
55	Отсрочка возникновения облагаемого оборота путем перечисления денежных средств в последний день отчетного периода	ПК-2.2, ПК-2.3
56	Отсрочка возникновения облагаемого оборота по схеме кредит-депозит	ПК-2.2, ПК-2.3
57	Отсрочка возникновения уплаты налога на прибыль путем установления в договоре особых правил перехода права собственности	ПК-2.2, ПК-2.3
58	Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения	ПК-2.2, ПК-2.3
59	Сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризации	ПК-2.2, ПК-2.3
60	Сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем продления нормативного срока строительства	ПК-2.2, ПК-2.3
61	Сокращение стоимости налогооблагаемого имущества путем проведения переоценки основных средств	ПК-2.2, ПК-2.3

62	Оптимизация налогообложения с использованием оффшора	ПК-2.2, ПК-2.3
63	Особенности налогообложения хозяйствующих субъектов в сельском хозяйстве	ПК-2.2, ПК-2.3
64	Льготный порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении его общей системы	ПК-2.2, ПК-2.3
65	Преимущества единого сельскохозяйственного налога для его плательщиков	ПК-2.2, ПК-2.3
66	Недостатки специального налогового режима для его субъектов в АПК	ПК-2.2, ПК-2.3
67	Методы оптимизации налогообложения сельхозпроизводителей	ПК-2.2, ПК-2.3

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Основная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Годи место издания	Используется При изучении разделов	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	Балихина Н.В.	Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=446549	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
2	Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Митрофанова И.В.	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=476730	Москва; Берлин :Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
3	Под ред. Майбурова И.А.	Налоговая политика. Теория и практика: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797	М.: Юнити-Дана, 2015.	1,2	+	+
4	Дорофеева Н.А.	Налоговое администрирование: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=573155	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.	1,2	+	+
5	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057	М: Дашков и К°, 2021. – 310 с.	1,2	+	+
6	Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Васятина Л.Н. и др.	Налоговый менеджмент: продвинутый курс. [Электронный ресурс] URL. https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683339	М.: Юнити-Дана, 2017. – 560 с	1,2	+	+
7	Багмет А.М., Бычков В.В., Н.Б. Арсеньева Н.Б.	Расследование налоговых преступлений: учебник. . [Электронный ресурс]. URL https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704	М.: Юнити, 2020. – 592 с.	1,2	+	+

5.2 Дополнительная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	Суглобов А.Е.	Основы налогового планирования: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=447145	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	1,2	+	+
2	Под ред. БлудоваС.Н.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: практикум. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=457859	«Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь: СКФУ, 2015	1,2	+	+
3	Митрофанова И.А.	Повышение экономической эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации системы налогообложения: монография. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=471515	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
4	Под ред. И.А. Майбурова	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит». [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=446579	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
5	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114427	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+

6	Романов Б.А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=452633	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016	1,2	+	+
7	Киреенко А.П.	Правовое регулирование налоговых отношений : учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=476727	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017	1,2	+	+
8	ПайзулаевИ.Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=426633	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
9	Артемьева Ю.А.	Налоговые преступления: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436801	М.: Юнити-Дана, 2015	1,2	+	+
10	Пугачев А.А.	Налоговое планирование: учебно-методическое пособие. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611363	Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2020. – 96 с.	1,2	+	+
	Алиев Б.Х.	Основы налогового администрирования: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611321	Дагестанский государственный университет. – Махачкала: 2020. – 431 с.	1,2	+	+

5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и другие Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru
2. Официальный сайт ФНС России www.nalog.ru
3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. Издательство Лань. Электронно-библиотечная система – https://e.lanbook.com/
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU– http://elibrary.ru
6. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) - https://rosstat.gov.ru/emiss
7. Информационная справочная система Министерства Финансов РФ: «Электронный бюджет» - https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/ebudget/

Информационные технологии

Электронная информационная образовательная среда института обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик; формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы. Предусмотрена возможность взаимодействия студентов и преподавателей посредством технологий по пересылке и получению электронных сообщений.

5.4. Требования к программному обеспечению учебного процесса

1. КонсультантПлюсВысшаяШкола..
2. 1С: Предприятие 8.2 Управление торговлей.
3. СПС «КонсультантПлюс» (версия 4018.00.20). Сборка 373480 сетевая на 50 станций.
4. Тренинго-тестирующая система КонсультантПлюс (ТТС «КонсультантПлюс»).

5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п\п	Вид самостоятельной работы	Авторы	Наименование	Год и место издания
1	3	4	5	6
1	Работа с основной литературой	БалихинаН.В.	Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика»	М.: Юнити-Дана, 2015
		Митрофанова И.А., ТлисовА.Б., Митрофанова И.В.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва; Берлин :Директ-Медиа, 2017
2	Работа с дополнительной литературой	Суглобов А.Е.	Основы налогового планирования: учебное пособие	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015
		Под ред. Блудова С.Н.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : практикум	Ставрополь :СКФУ, 2015
		Митрофанова И.А.	Повышение экономической эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации системы налогообложения: монография	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017
		Под ред. И.А. Майбурова	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»	М.: Юнити-Дана, 2015
3	Изучение нормативно-правовых актов	-	СПС «КонсультантПлюс», Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru, Официальный сайт ФНС России	-
4	Работа с Интернет-ресурсами	-	Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru, Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России-http://www.ipbr.org/, Официальный сайт ФНС России www.nalog.ru, Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	-

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ-ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
2-353 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Посадочных мест 32 Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук.
2-349 Аудитория для практических, семинарских занятий и консультаций. Аудитория курсового проектирования и самостоятельной работы. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Компьютерный класс на 14 рабочих мест, объединенные в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок PentiumDualE5400, 2.8Ггц, 2Gb, 250GbHDD – 14 шт., монитор AcerV203H – 14шт, МФУ KyoceraM2030DN Посадочных мест 14
2-170б Электронный читальный зал для самостоятельной работы 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Посадочных мест 10 для самостоятельной работы, объединенных в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок С2,8Ггц, 1 GB, 80 GBHDD – 1 шт. Системный блок С2,8Ггц, 512 МБ, 80 GBHDD – 9 шт. Монитор Samsung 920NW – 10 шт. Коммутатор Dlink – 1 шт. Сканер EPSON – 1 шт.
2-349а – помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования) 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом № 28/30	Специализированная мебель и оборудование для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом, решение задач
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету с оценкой необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.