

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

---

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международных финансов и бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор  
Авдашкевич С.В.  
28.06.2023

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В. ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль):	«Управление малым бизнесом»
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Программа:	Прикладного бакалавриата
Форма обучения:	Очная, заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С.А.

### 1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: формирование современных фундаментальных знаний в области налоговой политики государства, роли налоговой системы в современной рыночной экономике и сущности предпринимательства.

Задачи дисциплины:

- формирование студентами прочных знаний, умений и практических навыков;
- уяснение основных принципов налогообложения и предпринимательства;
- формирование навыков применения современных методов в сфере налогообложения и предпринимательства;
- овладение современными методами налогового планирования на предприятиях с учетом особенностей различных сфер бизнеса.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Планируемые результаты обучения:

Код компетенции	Основные признаки освоения		
	Знать	Уметь	Владеть
ПК-4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения и предпринимательства;</li> <li>- элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ;</li> <li>- основные теоретические положения и ключевые понятия в области налогообложения.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;</li> <li>- анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений;</li> <li>- собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений;</li> <li>- методикой исчисления налогов и сборов;</li> <li>- навыками формирования и анализа финансово-экономической и налоговой отчетности.</li> </ul>

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и предпринимательство» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) «Управление малым бизнесом».

*При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые формируются в процессе изучения следующих дисциплин (практик):*

Экономика организаций (предприятий), Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, Риск-менеджмент, Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски, Инвестиции, Инвестиционная стратегия, Финансовый менеджмент, Теория и практика оценочной деятельности, Налоги и налогообложение

*Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):*

Инвестиционный анализ, Оценка инвестиционного проекта, Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Производственная практика: преддипломная практика.

### 4. Объем дисциплины

*Очная форма обучения:*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		6
<b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>	64	64
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	32	32
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	32	32
<b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>	48	48
В том числе:		
Курсовая работа	0	
Другие виды самостоятельной работы*	48	48
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	5	5
<b>Контактная работа (КоР)</b>	69	69
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		Экзамен
<b>Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)</b>	27	27
<b>Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ</b>	144/4	144/4

\* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

*Заочная форма обучения:*

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		4
<b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>	12	12
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
<b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>	119	119
В том числе:		
Курсовая работа	0	

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Другие виды самостоятельной работы*	119	119
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	4	4
<b>Контактная работа (КоР)</b>	16	16
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		Экзамен
<b>Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)</b>	9	9
<b>Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ</b>	144/4	144/4

\* - подготовка к аудиторным занятиям.

## 5. Содержание дисциплины

*Очная форма обучения:*

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Организация налогового планирования на предприятии	6	8	8	0	12	8	
2	Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства	6	8	8	0	12	8	
3	Влияние налогового планирования в системе финансового менеджмента	6	8	8	0	12	8	
4	Налоговый учет на предприятии и его взаимосвязь с финансовой отчетностью предприятия	6	8	8	0	12	8	
Итого:			32	32	0	48	32	

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

*Заочная форма обучения:*

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Организация налогового планирования на предприятии	4	2	0	0	30	8	
2	Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства	4	2	2	0	30	8	
3	Влияние налогового планирования в системе финансового менеджмента	4	0	2	0	30	8	
4	Налоговый учет на предприятии и его взаимосвязь с финансовой отчетностью предприятия	4	2	2	0	29	8	
Итого:			6	6	0	119	32	

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа	Компетенции	Оценочное средство текущего контроля
1	2	3	4
<p>Тема 1: Организация налогового планирования на предприятии</p>	<p>Налоговая политика государства. Понятие налогового планирования на уровне государства и местного самоуправления (макроуровень) и на уровне хозяйствующего субъекта (микроуровень). Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.</p> <p>Классификация налогового планирования. Текущее (оперативное, краткосрочное), перспективное (среднесрочное, долгосрочное). Формы налогового планирования: внутренние (мониторинг налоговых вопросов, планирование элементов налогов и текущий контроль за налоговыми обязательствами) и внешние. Методы налогового планирования: прямого счета, имитационный, расчетно-аналитические методы, динамический и статистический методы, методы экономико-математического моделирования и другие.</p> <p>Ожидаемый и реализованный этап налогового планирования. Принятие долговременного курса налогового планирования (принятие решения о месторасположении предприятия, его руководящих органов, дочерних и зависимых обществ; выбор организационно-правовой формы юридического лица и его внутренней структуры; выбор пути экономического развития и планирования налогов). Реализованный этап (минимизация налоговых обязательств – налоговые льготы, учетная и амортизационная политика, принятие решений по наиболее рациональному размещению активов и прибыли). Пределы налогового планирования: пробелы в действующем законодательстве, законодательные ограничения, меры административного воздействия, специальные судебные доктрины.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Классификация видов, форм и методов налогового планирования</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p>	<p>ПК-4</p>	<p>Кейс-задание №1</p>
<p>Тема 2: Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства</p>	<p>Разработка схем оффшорного бизнеса. Использование финансовых моделей и имитационных расчетов. Учетная политика организации, ее основные элементы. Влияние альтернативных вариантов элементов учетной политики на величину различных налогов. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства. Особенности планирования отдельных видов налогов. Налоговые льготы, их влияние на налоговое планирование хозяйствующего субъекта.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Варианты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов по различным видам налогов и сборов.</p>	<p>ПК-4</p>	<p>Кейс-задание №2</p>

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<b>Лабораторная работа: -</b>		
Тема 3: Влияние налогового планирования в системе финансового менеджмента	Особенности налогового сегмента управления финансами в зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта. Инвестиционная деятельность хозяйствующего субъекта и ее влияние на налоговое планирование. <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Влияние налогов на принятие предпринимательских решений хозяйствующего субъекта. <b>Лабораторная работа: -</b>	ПК-4	Кейс-задание №3
Тема 4: Налоговый учет на предприятии и его взаимосвязь с финансовой отчетностью предприятия	Понятие условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Постоянные налоговые активы и обязательства. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства. Заполнение отчета о прибылях и убытках. Методика заполнения строк 141 «Отложенные налоговые активы», 142 «Отложенные налоговые обязательства», 150 «Текущий налог на прибыль», 200 «Постоянные налоговые обязательства (активы)». Учетная политика как основной элемент налогового планирования. <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Сравнение бухгалтерского и налогового учета <b>Лабораторная работа: -</b>	ПК-4	Контрольная работа №1
Курсовая работа	Не предусмотрено учебным планом		

## 6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

Очная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства: Варианты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов по различным видам налогов и сборов.	Пр	8	Кейс-семинар
2	Влияние налогового планирования в системе финансового менеджмента: Влияние налогов на принятие предпринимательских решений хозяйствующего субъекта.	Пр	8	Дискуссия

Заочная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства: Варианты оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов по различным видам налогов и сборов.	Пр	2	Кейс-семинар
2	Влияние налогового планирования в системе финансового менеджмента: Влияние налогов на принятие предпринимательских решений хозяйствующего субъекта.	Пр	2	Дискуссия

## **7. Способ реализации дисциплины**

Без использования онлайн-курса.

## **8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:**

*Основная литература:*

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576>

3. Кузьмина, Е. Е. Организация предпринимательской деятельности : учебное пособие для вузов / Е. Е. Кузьмина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14024-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488831>

*Дополнительная литература:*

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741>

3. Чеберко, Е. Ф. Основы предпринимательской деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Ф. Чеберко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 219 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03107-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512506>

## **9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения**

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

## **10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. [ibooks.ru](http://ibooks.ru) : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru/>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [arch.neicon.ru](http://arch.neicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com/>. - Текст: электронный
8. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
9. Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс] : федеральный образовательный портал : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://ecsosman.hse.ru/>. - Текст: электронный
10. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный
11. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>. - Текст: электронный

### **11. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Универси-



38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

---

тета [imeos.ru](https://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном портале Университета [imeos.ru](https://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

## 12. Оценочные материалы по дисциплине

### 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

*Очная форма обучения:*

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-4	Экономика организаций (предприятий)	экзамен	4	1
ПК-4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	экзамен	5	2
ПК-4	Риск-менеджмент	экзамен	5	2
ПК-4	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски			
ПК-4	Инвестиции	экзамен	5	2
ПК-4	Инвестиционная стратегия			
ПК-4	Финансовый менеджмент	экзамен	6	3
ПК-4	Теория и практика оценочной деятельности	зачет	6	3
ПК-4	Налоги и налогообложение	экзамен	6	3
ПК-4	Налоги и предпринимательство			
ПК-4	Инвестиционный анализ	экзамен	7	4
ПК-4	Оценка инвестиционного проекта	экзамен	7	4
ПК-4	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	8	5
ПК-4	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	5

*Заочная форма обучения:*

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-4	Экономика организаций (предприятий)	экзамен	3	1
ПК-4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	экзамен	3	1
ПК-4	Риск-менеджмент	экзамен	3	1
ПК-4	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски			
ПК-4	Финансовый менеджмент	экзамен	3	1
ПК-4	Теория и практика оценочной деятельности	зачет	4	2
ПК-4	Налоги и налогообложение	экзамен	4	2
ПК-4	Налоги и предпринимательство			
ПК-4	Инвестиционный анализ	экзамен	4	2
ПК-4	Оценка инвестиционного проекта	экзамен	4	2
ПК-4	Инвестиции	экзамен	5	3
ПК-4	Инвестиционная стратегия			
ПК-4	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	5	3
ПК-4	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	3

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

### 2.1 Текущий контроль

#### КЕЙС-ЗАДАНИЕ

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Сущность данного метода состоит в том, что учебный материал подается студентам в виде реальных профессиональных проблем (кейсов) конкретного предприятия или характерных для определенного вида профессиональной деятельности. Работая над решением кейса, студент приобретает профессиональные знания, умения, навыки в результате активной творческой работы. Он самостоятельно формулирует цели, находит и собирает различную информацию, анализирует ее, выдвигает гипотезы, ищет варианты решения проблемы, формулирует выводы, обосновывает оптимальное решение ситуации.

#### Показатели и критерии оценивания кейс-задания

1	Самостоятельное определение целей, задач и результатов деятельности	Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « <b>выполнен - выполнен частично - не выполнен</b> », что соответствует следующему распределению баллов « <b>4 балла - 2 балла - 0 баллов</b> »
2	Решение правильное, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения, самостоятельно определены риски и трудности при разрешении проблем	
3	Свободное владение методологическими, теоретическими знаниями и профессиональной терминологией	
4	Знание дополнительной литературы при разборе предложенной ситуации, проявление творческих способностей	
5	Хорошие аналитические способности, умение при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами дисциплин (-ны)	

#### Шкала оценивания кейс-задания

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенций на данном этапе изучения дисциплины представлены в следующей таблице:

<b>Баллы в БРС Университета</b>	20	15	10	0
<b>Уровень сформированности компетенции</b>	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

#### КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;
3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

#### Критерии оценивания контрольной работы

Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	10 баллов
--	-----------

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	8 баллов
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению	6 баллов
Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	0 баллов

### Шкала оценивания контрольной работы

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенций на данном этапе изучения дисциплины представлены в следующей таблице:

<b>Баллы в БРС Университета</b>	10	8	6	0
<b>Уровень сформированности компетенции</b>	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

#### 2.2 Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

#### 2.3 Промежуточная аттестация в форме зачета

Не предусмотрено учебным планом

#### 2.4 Промежуточная аттестация в форме экзамена

Экзамен, проводимый в устной форме, оценивается по следующим показателям:

1. Знание программного материала (теоретические вопросы/ ситуационные задачи);
2. Владение терминологией;
3. Представление о междисциплинарных связях;
4. Умение анализировать;
5. Последовательное и логичное изложение материала, стиль, грамотность;
6. Ответы на дополнительные вопросы экзаменатора (решение задач повышенной сложности).

### Критерии оценивания экзамена, проводимого в устной форме

Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме рабочей программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; Свободно владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; Самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы экзаменационного билета; Четко формирует ответы на дополнительные вопросы или решает задачи повышенной сложности.	30 баллов
--	-----------

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Студент владеет знаниями и умениями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); Владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; Самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета; Умеет решать средней сложности задачи или не отвечает на вопросы повышенной сложности	24 балла
Студент владеет обязательным объемом знаний по дисциплине; Путается в терминологии в рамках дисциплины; Не умеет анализировать; Проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; В процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; Способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом знаний	18 баллов
Студент не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не способен ответить на вопросы билета даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора.	0

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом

<b>Баллы в БРС Университета</b>	30	24	18	0
<b>Уровень сформированности компетенции</b>	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

<b>Баллы по дисциплине*</b>	60 и менее		61-73		74-90		91-100
<b>Итоговая оценка по дисциплине*</b>	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
<b>Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня</b>	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
<b>Уровень сформированности компетенций</b>	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

\*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за экзамен и текущий контроль).

#### 2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки освоения компетенций		
		Знать	Уметь	Владеть

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-4	Пороговый	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения и предпринимательства.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений.
	Высокий	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения; - элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений; - методикой исчисления налогов и сборов.
	Повышенный	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения и предпринимательства; - элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ; - основные теоретические положения и ключевые понятия в области налогообложения.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений; - собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений; - методикой исчисления налогов и сборов; - навыками формирования и анализа финансово-экономической и налоговой отчетности.

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

*Методика формирования оценки по дисциплине.* Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы проведения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ве-

душего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пяти-балльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п.Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университета с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии)	Уровень сформированности компетенции*			Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству
	Студент №1	...	Студент № N	
.....	.....			
<b>Итоговый уровень:</b>	.....			

\* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

#### Оценочный лист по дисциплине

ФИО студента	Уровень сформированности компетенций								
	Общекультурные компетенции			Общепрофессиональные компетенции			Компетенции по видам деятельности		
	№ 1	№ N	Уровень сформированности общекультурных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности общепрофессио- нальных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности компетенций по виду деятельно- сти № 1
Студент № 1									
Студент № 2									
.....									

**4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

#### Кейс-задача №1

**Задача 1.** Российская компания покупает у иностранной фирмы товар на сумму 100 долл. за партию и продает в России по цене 200 долл. за партию. Прибыль российской компании подлежит налогообложению по ставке 20%. Образовав офшорную компанию в Республике Кипр, российская компания стала проводить торговые операции через нее, по-прежнему получая товар напрямую от западной фирмы.

Схема с участием офшорной компании такова.

Офшорная компания покупает у западной фирмы партию товара за 100 долл. Российская компания покупает у офшорной компании, а по сути, у самой себя, тот же товар за 185 долл. и реализует его в России за 200 долл.

Прибыль российской компании стала в несколько раз меньше (облагается налогом по ставке 20%).

Истинная прибыль остается в офшорной компании. На Кипре она облагается налогом по ставке 10%.

Сколько составляет налоговая экономия?

**Задача 2.** Допустим, что организация решает создать организацию - «упрощенца» с целью перевода прибыли на льготный режим налогообложения через трансфертное ценообразование. Допустим, что прибыль в размере 25 млн. руб. будет облагаться по ставке 15%, а не 20%.

При этом организации придется понести дополнительные расходы, связанные с внедрением схемы (на создание организации, зарплату ее сотрудников, аренду офиса и пр.). Предположим, что в целом расходы всего холдинга, связанные с появлением новой компании, составят 105 000 руб.

Оцените сумму экономии с учетом налоговых рисков и с учетом обесценения денег во времени.

#### Решение.

Показатель	Сумма, руб.	Расчет
Абсолютная величина экономии	1 250 000 руб.	= 25 000 000 руб. x (20% - 15%)
Абсолютная величина экономии за минусом затрат на реализацию схемы	1 145 000 руб.	= 1 250 000 - 105 000
Дисконтированная стоимость экономии	978 632 руб.	= 1 145 000 : (1 + 17% : 100%) <sup>1</sup>
Сумма возможных штрафов и пеней, т.ч.		122 ст. НК РФ
штрафы	250 000 руб.	Штрафы: (1 250 000 руб. x 20%)
Дисконтированная сумма штрафа	213 675 руб.	= 250 000 руб. : (1 + 17% : 100%) <sup>1</sup>
Итоговая сумма экономии с учетом риска возникновения претензий и с учетом изменения стоимости денег во времени	764 956	= 978 632 руб. – 213 675

**Задача 3.** Организация, осуществляющая деятельность в сфере строительства, по итогам 2014 года перечислила в бюджет налоговые платежи на сумму 7 500 000 рублей. Выручка



за данный период составила 67 500 000 рублей. Для строительства средний показатель налоговой нагрузки за 2014 год составляет 12,3%.

Существует ли у организации риск не выполнения первого критерия?

**Задача 4.** Согласно декларации по налогу на прибыль за 2014 год доходы организации от реализации товаров (работ, услуг) составили 74 256 158 рублей. А расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, составили 65 683 546 рублей.

*За 2013 год доходы от реализации составили 69 448 546 рублей, а расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, — 64 354 645 рублей.*

**Существует ли у организации риск не выполнения четвертого критерия?**

**Задача 5.** Гражданин вложил денежные средства в коммерческий банк сроком на 1 год в размере 180 000 руб. под 18% годовых. Действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 11 %.

Определите размер налога на доходы физических лиц, который должен удерживать банк.

### Кейс-задача №2

**Ситуация 1.** Компания решила открыть филиал в г. Переславле-Залесском. С этой целью она провела подготовительные мероприятия. В частности, в марте были наняты директор и бухгалтер. В июне фирма подала в налоговую инспекцию заявление о постановке на налоговый учет. Налоговики посчитали, что датой создания филиала является день назначения на должность директора филиала. На этом основании они оштрафовали фирму на 5000 руб. Фирма обратилась в суд.

Правомерно ли решение налогового органа?

**Ответ.** Арбитры признали решение инспекции незаконным, поскольку филиал считается созданным, если там оборудованы стационарные рабочие места (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 10 мая 2006 г. № А82-12661/2005-29).

**Ситуация 2.** Налоговая инспекция оштрафовала ООО за грубое нарушение правил учета (ст. 120 НК РФ). Основанием для наложения штрафа явилось неверное заполнение авансовых отчетов.

Фирма не согласилась с этим и обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании решения инспекторов недействительным.

Правомерно ли решение налогового органа?

**Ситуация 3.** В отчетном налоговом периоде налогоплательщик оплатил свое лечение в сумме 85 000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов (п.1.3 ст.219 НК РФ).

В отчетном году доход налогоплательщика, учитываемый при определении налоговой базы, составил 240 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме.

Требуется определить налоговую базу по НДФЛ, исчисленную с учетом социального налогового вычета по налоговой декларации (после подачи соответствующих документов в ИФНС).

### Кейс-задача №3

**Ситуация 1.** Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

**1-й вариант** – собственных средств в полном объеме;

**2-й вариант** – средств организации.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

**Требуется:**

1. Определить, в каком варианте он имеет право на имущественный налоговый вычет.
2. Определить по вариантам налоговую базу и сумму НДФЛ.

**Ситуация 6.** Если организация занимается двумя видами деятельности, один из которых попадает под ЕНВД, где есть льгота по налогу на имущество, предприятия приобрело автомобиль, который предполагается использовать и для одного и другого вида деятельности, как рассчитать налог?

**Ситуация 7.** Если на ребёнка оформлены в собственность жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение, а также доли в праве общей собственности на указанное имущество (ст. 2 Закона), он и считается налогоплательщиком.

### Контрольная работа №1

1. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и

индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор — это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий; г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источником выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соот-

ветствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;  
б) размер налога на налогооблагаемую базу;  
в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;  
б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база — это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

а) порядок предоставления налоговых кредитов;

б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

в) формы налогового контроля;

г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности;

г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;

б) система налогообложения должна быть рациональна;

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;

г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка — это:
- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и неуплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:
- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
  - б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
  - в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации (или) физических лиц;
  - г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.
18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:
- а) их передача на безвозмездной основе;
  - б) товарообменная операция;
  - в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
  - г) передача товаров для собственного потребления.
19. Пошлина — это:
- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
  - б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
  - в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
  - г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.
20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
  - б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
  - в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
  - г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.
21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
- а) только в денежной форме;
  - б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
  - в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
  - г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
  - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
  - в) местные налоги и сборы;
  - г) таможенные пошлины.
29. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
  - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
  - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
  - г) создание оффшорных зон.
30. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
  - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
  - в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
  - г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.
31. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:
- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
  - б) инструкции Федеральной таможенной службы;
  - в) федеральные законы;
  - г) приказы ФНС России и ФТС России.
32. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:
- а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
  - б) этот акт соответствует принципу определенности;
  - в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
  - г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
33. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:
- а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
  - б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
  - в) только в судебном порядке;
  - г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.
34. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:
- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
  - б) юридический адрес организации;
  - в) место постановки на учет обособленного подразделения;

- г) место фактического нахождения головного офиса организации.
35. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:
- а) не могут предусматриваться;
  - б) могут предусматриваться;
  - в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
  - г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

### **Вопросы к экзамену**

1. Развитие систем налогообложения в условиях глобализации экономики. Участие России в мировых налоговых процессах.
2. Определения налогового планирования с точки зрения российского и зарубежного современного мировоззрения.
3. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес.
4. Основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях хозяйствования.
5. Содержание налогового планирования на макроэкономическом уровне.
6. Этапы государственного налогового планирования.
7. Содержание налогового планирования.
8. Классификация налогового планирования
9. Виды налогового планирования
10. Формы и методы налогового планирования.
11. Стадии налогового планирования.
12. Налоговое планирование в различных хозяйствующих субъектах, его объективная необходимость.
13. Место налогового планирования в системе управления финансами хозяйствующих субъектов.
14. Пределы налогового планирования: качественные и количественные.
15. Содержание учетной политики и ее основных элементов.
16. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей.
17. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики.
18. Использование взаимосвязей налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения.
19. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
20. Влияние договорной политики на налогообложение.
21. Основные направления планирования налога на прибыль.
22. Влияние учетной политики организации на оптимизацию налоговых платежей: выбор метода расчета сумм амортизации.
23. Влияние элементов учетной и договорной политики на налогообложение имущества организации.
24. Оптимизация косвенного налогообложения.
25. Налоговые льготы по различным видам налогов и сборов, их влияние на налоговую экономию.
26. Основные направления развития теории и практики финансового менеджмента.



27. Влияние налогового планирования на управление финансами хозяйствующих субъектов.
28. Налоговое планирование в процессе осуществления расходов хозяйствующего субъекта.
29. Налоговое планирование в процессе формирования доходов хозяйствующих субъектов.
30. Налоговое планирование в процессе инвестиционной деятельности.
31. Налоговое планирование в процессе формирования и использования различных модификаций прибыли хозяйствующих субъектов.
32. Налоговое планирование в процессе управления нематериальными активами.
33. Роль налогового планирования в разработке финансовых планов.
34. Ресурсы и инструменты процесса налогового планирования. Критерии измерения качества и эффективности процесса налогового планирования.
35. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.
36. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, пени.
37. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
38. Порядок и условия предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
39. Налоговая отчетность и налоговый контроль.
40. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

### **Примерный перечень заданий для подготовки к экзамену**

**Задание 1.** Фирма должна была подать декларацию по налогу на прибыль за полугодие не позднее 28 июля, но сделала это только 28 августа. Таким образом, задержка составила один полный месяц (с 28 июля по 28 августа). Сам налог был перечислен тоже спустя месяц.

1. По декларации фирма должна заплатить 100 000 руб.
2. Если в декларации в строке «к уплате в бюджет» проставлено «0».  
Сколько составит штраф?

**Задание 2.** Фирма получила от двух покупателей аванс под будущую поставку товара. Бухгалтер отразил суммы аванса в учете, но не начислил на них НДС.

1. Могут ли оштрафовать фирму? Если да, то на сколько?
2. Подобные случаи произошли в двух разных кварталах (налоговый период по НДС для фирмы – квартал).

**Задание 3.** Бухгалтер фирмы в отчетном году дважды не отразил выручку от реализации в учете:

- первый раз в I квартале – в размере 3 600 000 руб. (сумма неуплаченного НДС с не отраженной в учете выручки составила 600 000 руб.);
- второй раз в III квартале – в размере 1 200 000 руб. (сумма неуплаченного НДС с не отраженной в учете выручки составила 200 000 руб.).

В ходе выездной проверки это обнаружила налоговая инспекция. Сколько составит штраф?

**Задание 4.** Деятельность ООО «Полюс» имеет сезонный характер. Для получения отсрочки по уплате налога на прибыль бухгалтер хозяйства собрал необходимые документы и заполнил заявление. В итоге организации предоставили отсрочку на полгода (183 дня) в размере 500 000 руб. Ставка рефинансирования за весь льготный период была неизменной и составляла 10,5 процента.

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
Программа прикладного бакалавриата  
Рабочая программа дисциплины  
Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
Форма обучения: очная, заочная  
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
Обновлена на 2023/2024 учебный год

---

Рассчитайте выгодно ли использовать отсрочку по налогу на прибыль или заплатить пени за просрочку платежа, оказалась выгоднее.

**Задание 5.** ООО «Успех» анализирует возможность перехода на упрощенную систему налогообложения на плановый год. В плановом году планируются следующие показатели:

1 Выручка – 60 000 тыс. руб.

2 Расходы – 40 000 тыс. руб., в том числе:

Заработная плата (нетто) – 10 000 тыс. руб.

НДФЛ – 1 494 тыс. р.

Страховые взносы – 1 609 тыс. руб.

Аренда офиса – 5 000 тыс. руб.

Пособия по временной нетрудоспособности – 1 тыс. руб.

Представительские расходы – 500 тыс. руб.

Материальные расходы – 21 396 тыс. руб.

Какой вариант определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения будет более оптимален для ООО «Успех» в плановом году?

**Задание 6.** В 2016 году ООО «Фортуна» имело следующие показатели по итогам девяти месяцев 2016 года:

- доход от реализации без учета НДС составил 59 млн руб.;

- остаточная стоимость основных средств не превышала 100 млн руб.;

- численность работников составляла 6 человек;

Оценить: возможность и целесообразность перехода ООО «Фортуна» с 1 января 2017 года на упрощенную систему налогообложения, сделав расчеты.

**Задание 7.** Организация планирует создать организацию и перевести ее на упрощенную систему налогообложения с целью перевода прибыли на льготный режим налогообложения через трансфертное ценообразование. Предположим, что прибыль в размере 50 млн. руб. будет облагаться по ставке 15%, а не 20%.

При этом организации придется понести дополнительные расходы, связанные с внедрением схемы (на создание организации, зарплату ее сотрудников, аренду офиса и пр.). Предположительно расходы всего холдинга, связанные с появлением новой компании, составят 505 000 руб. Оцените сумму экономии с учетом налоговых рисков и с учетом обесценения денег во времени.

**Задание 8.** ООО «Логист» расположено в Ленинградской области. Вид деятельности – услуги по перевозке грузов. По своим показателям ООО «Логист» относится к малым предприятиям. Участниками ООО «Логист» являются два физических лица. Клиентами ООО «Логист» являются строительные и торговые компании, одним из условий работы с которыми является включение в стоимость услуг НДС. Оцените налоговые и экономические последствия перевода ООО «Логист» на единый налог на вмененный доход. Каковы варианты сохранения в ООО «Логист» общей системы налогообложения в 2017 году?

**Задание 9.** Собственник (поставщик) товара продает его покупателю через посредника с использованием договора комиссии. Каковы обязанности участников данных сделок по выставлению счетов-фактур с НДС в случае если:

1) поставщик применяет общий режим налогообложения, комиссионер применяет упрощенную систему налогообложения;

38.03.02 Менеджмент, направленность «Управление малым бизнесом»  
Программа прикладного бакалавриата  
Рабочая программа дисциплины  
Дисциплина: Б1.В.ДВ.09.02 Налоги и предпринимательство  
Форма обучения: очная, заочная  
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
Обновлена на 2023/2024 учебный год

---

2) комиссионер применяет общую систему налогообложения, поставщик применяет упрощенную систему налогообложения. При решении ситуации используйте статью 169 НК РФ и Постановление Правительства от 02 декабря 2000 года № 914.

**Задание 10.** ООО «Мастер» получил от поставщика счет-фактуру. Заполнены все реквизиты. В качестве руководителя указан Иванов И.А., главного бухгалтера Петрова И.В. Обе подписи идентичны. Наименование услуг: Услуги в соответствии с Договором об оказании услуг № 2010/1 от 15.01.2010 года. В результате проверки оказалось, что в счете-фактуре вместо юридического адреса указан фактический адрес поставщика. Оцените уровень налоговых рисков принятия НДС по такому счету-фактуре к вычету при исчислении НДС. Каковы способы оптимизации налоговых рисков в данном случае? При решении ситуации обратите внимание на пункт 2 статьи 169 НК РФ.