

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

---

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры менеджмента  
и государственного и муниципально-  
го управления  
Протокол № 10 от 24.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор  
Авдашкевич С.В.  
28.06.2023

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Дисциплина:                  | Б1.В.13 Налоговый менеджмент                           |
| Направление подготовки:      | 38.03.02 Менеджмент                                    |
| Направленность (профиль):    | «Менеджмент организации»                               |
| Уровень высшего образования: | Бакалавриат  |
| Программа:                   | Прикладного бакалавриата                               |
| Форма обучения:              | Очная, очно-заочная, заочная                           |
|                              |  |
| Разработчики:                | Кандидат экономических наук, доцент<br>Грозовская Е.В. |

### 1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: формирование у студентов системы знаний в области теории и практики управления налогами и налогообложением, а также освоение системы форм, методов и приемов, с помощью которых осуществляется эта работа, что является весьма актуальным как в государственном секторе экономики, так и в корпоративном секторе.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть основы государственного налогового менеджмента;
- рассмотреть основы корпоративного налогового менеджмента;
- ознакомиться с правовым обеспечением налогообложения на федеральном, региональном и местном уровне.
- формировать организационную структуру системы налогового менеджмента на предприятии;
- ознакомиться с управлением налоговыми отношениями предприятий и организаций с государством, возникающих в связи с исполнением ими обязанностей по уплате налогов и сборов.

### 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  |
|-----------------|---|
| ОПК-1           | владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности  |
| ПК-14           | умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета |

Планируемые результаты обучения:

| Код компетенции | Основные признаки освоения  |  |   |
|-----------------|---|--|---|
|                 | Знать   | Уметь  | Владеть   |
| ОПК-1           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство РФ в области налогообложения;</li> <li>- сущность, назначение, функции, особенности налогового менеджмента;</li> <li>- сущность налогового планирования методы оптимизации конкретного вида налогов и налоговой нагрузки в целом,</li> <li>- роль государства в формировании налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты;</li> <li>- методы сбора, обработки и анализа информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- производить расчёт конкретного вида налогов,</li> <li>- составлять план налоговых платежей;</li> <li>- применять методы оптимизации налоговой нагрузки;</li> <li>- применять методы и технологии организации и принятия управленческих решений;</li> <li>- оперативно принимать решения по возможному снижению налоговой нагрузки;</li> <li>- осуществлять сбор, обработку и анализ информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования экономического механизма с целью совершенствования налоговой оптимизации;</li> <li>- навыками принятия управленческих решений с учетом стратегических и тактических задач налогового менеджмента;</li> <li>- навыками проведения мониторинга информационных источников финансовой информации;</li> <li>- навыками учета информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> |
| ПК-14           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;</li> <li>- особенности построения</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- формулировать экономические цели и задачи налогового менеджмента;</li> <li>- анализировать влияние налоговой политики государ-</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами формирования учетной политики для целей налогообложения;</li> <li>- основами налогового регулирования экономики,</li> </ul>   |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  | налоговой системы России, ее понятие, составные элементы;<br>- плательщиков налога, объект обложения и его состав. | ства на деятельность организации;<br>- понимать поведение налоговых органов. | налогового планирования и прогнозирования;<br>- знаниями о полномочиях органов законодательной и исполнительной власти, органах управления налоговой системой, их функциях, целях и задачах. |
|--|--|--|--|

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый менеджмент» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) «Менеджмент организации».

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

Право, Управление качеством, Учет и анализ, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности, Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков

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

Производственная практика: преддипломная практика

### 4. Объем дисциплины

*Очная форма обучения:*

| Вид учебной работы                                      | Всего часов | Семестр |
|---|-------------|---------|
|   |             | 7       |
| <b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>                         | 54          | 54      |
| В том числе:  |             |         |
| Лекционные занятия (Лек)                                | 18          | 18      |
| Лабораторные занятия (Лаб)                              | 0           | 0       |
| Практические занятия (Пр)                               | 36          | 36      |
| <b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>             | 57          | 57      |
| В том числе:  |             |         |
| Курсовая работа   | 0           |         |
| Другие виды самостоятельной работы*                     | 57          | 57      |
| <b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>            | 6           | 6       |
| <b>Контактная работа (КоР)</b>                          | 60          | 60      |
| <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).

*Очно-заочная форма обучения:*

| Вид учебной работы              | Всего часов | Семестр |
|---------------------------------|-------------|---------|
|                                 |             | 8       |
| <b>Аудиторные занятия (АЗ):</b> | 36          | 36      |
| В том числе:                    |             |         |
| Лекционные занятия (Лек)        | 18          | 18      |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|   |       |         |
|---|-------|---------|
| Лабораторные занятия (Лаб)                              | 0     | 0       |
| Практические занятия (Пр)                               | 18    | 18      |
| <b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>             | 77    | 77      |
| В том числе:  |       |         |
| Курсовая работа   | 0     |         |
| Другие виды самостоятельной работы*                     | 77    | 77      |
| <b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>            | 4     | 4       |
| <b>Контактная работа (КоР)</b>                          | 40    | 40      |
| <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.

*Заочная форма обучения:*

| Вид учебной работы  | Всего часов | Курс    |
|---|-------------|---------|
|   |             | 4       |
| <b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>                                       | 8           | 8       |
| В том числе:  |             |         |
| Лекционные занятия (Лек)  | 4           | 4       |
| Лабораторные занятия (Лаб)  | 0           | 0       |
| Практические занятия (Пр)   | 4           | 4       |
| <b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>                           | 123         | 123     |
| В том числе:  |             |         |
| Курсовая работа   | 0           |         |
| Другие виды самостоятельной работы*                                   | 123         | 123     |
| <b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>                          | 4           | 4       |
| <b>Контактная работа (КоР)</b>  | 12          | 12      |
| <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/<br>Курс | Количество учебных часов                |    |     |    | СР | Практическая подготовка* |
|-------|---|------------------|---|----|-----|----|----|--------------------------|
|       |   |                  | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     | СР |    |                          |
|       |   |                  | Лек                                     | Пр | Лаб |    |    |                          |
| 1     | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений | 7                | 2                                       | 4  | 0   | 6  | 4  |                          |
| 2     | Содержание и основы организации налогового менеджмента    | 7                | 2                                       | 4  | 0   | 6  | 4  |                          |
| 3     | Организация государственного налогового менеджмента.      | 7                | 2                                       | 4  | 0   | 6  | 4  |                          |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|        |  |   |    |    |   |    |    |
|--------|--|---|----|----|---|----|----|
| 4      | Налоговый менеджмент в организациях  | 7 | 2  | 4  | 0 | 6  | 4  |
| 5      | Налоговое планирование в организациях  | 7 | 2  | 4  | 0 | 6  | 4  |
| 6      | Основы налогового законодательства.  | 7 | 2  | 4  | 0 | 6  | 4  |
| 7      | Уровни налоговой системы. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.   | 7 | 2  | 4  | 0 | 6  | 4  |
| 8      | Специальные налоговые режимы   | 7 | 2  | 4  | 0 | 6  | 4  |
| 9      | Возможности оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента | 7 | 2  | 4  | 0 | 9  | 4  |
| Итого: |  |   | 18 | 36 | 0 | 57 | 36 |

\* 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.

*Очно-заочная форма обучения:*

| № п/п  | Наименование темы дисциплины   | Семестр/<br>Курс | Количество учебных часов                |    |     |    | Практическая подготовка* |
|--------|--|------------------|---|----|-----|----|--------------------------|
|        |  |                  | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     | СР |                          |
|        |  |                  | Лек                                     | Пр | Лаб |    |                          |
| 1      | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений                                    | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 2      | Содержание и основы организации налогового менеджмента                                       | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 3      | Организация государственного налогового менеджмента.   | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 4      | Налоговый менеджмент в организациях  | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 5      | Налоговое планирование в организациях  | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 6      | Основы налогового законодательства.  | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 7      | Уровни налоговой системы. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.   | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 8      | Специальные налоговые режимы   | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 8  | 4                        |
| 9      | Возможности оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента | 8                | 2                                       | 2  | 0   | 13 | 4                        |
| Итого: |  |                  | 18                                      | 18 | 0   | 77 | 36                       |

\* 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.

*Заочная форма обучения:*

| № п/п | Наименование темы дисциплины                              | Семестр/<br>Курс | Количество учебных часов                |    |     |    | Практическая подготовка* |
|-------|---|------------------|---|----|-----|----|--------------------------|
|       |   |                  | В том числе по видам аудиторных занятий |    |     | СР |                          |
|       |   |                  | Лек                                     | Пр | Лаб |    |                          |
| 1     | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений | 4                | 2                                       | 2  | 0   | 14 | 4                        |
| 2     | Содержание и основы организации налогового менеджмента    | 4                | 0                                       | 2  | 0   | 14 | 4                        |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|        |  |   |   |   |   |     |    |
|--------|--|---|---|---|---|-----|----|
| 3      | Организация государственного налогового менеджмента.   | 4 | 0 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 4      | Налоговый менеджмент в организациях  | 4 | 0 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 5      | Налоговое планирование в организациях  | 4 | 0 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 6      | Основы налогового законодательства.  | 4 | 2 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 7      | Уровни налоговой системы. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.   | 4 | 0 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 8      | Специальные налоговые режимы   | 4 | 0 | 0 | 0 | 14  | 4  |
| 9      | Возможности оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента | 4 | 0 | 0 | 0 | 11  | 4  |
| Итого: |  |   | 4 | 4 | 0 | 123 | 36 |

\* 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                                    |
| Тема 1: Налоги как объект управления в системе рыночных отношений | Управление налогами и налогообложением – составная и самостоятельная часть общей системы управления. Идентичность понятий «управление налогами и налогообложением» и «налоговый менеджмент». Функции налогов как конкретизация и проявление их сущности на практике. Фискальная функция налогов. Регулирующая и контрольная функции налогов. Классификация налоговых платежей: от уровня власти, по способу взимания, по источникам их уплаты. Понятие оптимального и предельного уровня налогового бремени.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Исторические аспекты налогового менеджмента<br><b>Лабораторная работа: -</b>                                | ОПК-1, ПК-14 | Доклады №1                           |
| Тема 2: Содержание и основы организации налогового менеджмента    | Налоговый менеджмент как часть общего менеджмента. Уровни налогового менеджмента: макроуровень и микроуровень. Объекты налогового менеджмента. Субъекты налогового менеджмента. Общая и частные цели налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как наука, искусство и практика принятия управленческих решений. Задачи налогового менеджмента. Организационные принципы налогового менеджмента. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент: общее и особенное. Стратегический и тактический налоговый менеджмент. Элементы налогового менеджмента: организация управления налоговым процессом, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. | ОПК-1, ПК-14 | Доклады №2                           |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|  |   |              |                                  |
|--|---|--------------|----------------------------------|
|  | <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Стратегический и тактический налоговый менеджмент на микро и макро-уровнях<br><b>Лабораторная работа: -</b>  |              |                                  |
| Тема 3: Организация государственного налогового менеджмента. | Понятие государственного налогового менеджмента. Объект и субъект государственного налогового менеджмента. Цель и задачи государственного налогового менеджмента. Элементы государственного налогового менеджмента: организация, налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Понятие налогового процесса как деятельности государства и органов местного самоуправления по формированию и исполнению налоговых бюджетов. Элементы налогового процесса. Налоговая политика как концептуальная основа государственного налогового менеджмента. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. Коэффициент эластичности налогов. Коэффициент эластичности предложения государственных услуг. Факторы, влияющие на ценовую эластичность. Налоговые риски и управление ими.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Организация государственного налогового менеджмента.<br><b>Лабораторная работа: -</b> | ОПК-1, ПК-14 | Контрольная работа №1            |
| Тема 4: Налоговый менеджмент в организациях                  | Обстоятельства, определяющие объективную необходимость осуществления на предприятиях корпоративного налогового менеджмента. Возрастающая роль корпоративного налогового менеджмента как на предприятиях, так и в рыночной инфраструктуре (аудиторские, консультационные, консалтинговые фирмы).<br>Цели и понятие корпоративного налогового менеджмента. Предмет и объект изучения корпоративного налогового менеджмента. Основные управленческие функции корпоративного налогового менеджмента как составной части менеджмента организации. Организация корпоративного налогового менеджмента на предприятии.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Налоговый менеджмент в организациях<br><b>Лабораторная работа: -</b>   | ОПК-1, ПК-14 | Контрольная работа №2            |
| Тема 5: Налоговое планирование в организациях                | Налоговое планирование как важнейший элемент корпоративного налогового менеджмента и его основополагающие принципы. Три вида налогового планирования: классическое, оптимизационное и противозаконное. Причины противозаконного налогового планирования и виды конкретных нарушений. Четыре стадии налогового планирования. Методы оптимизационного налогового планирования.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Налоговое планирование в организациях<br><b>Лабораторная работа: -</b>   | ОПК-1, ПК-14 | Контрольная работа №2            |
| Тема 6: Основы налогового за-                                | Налоговый кодекс РФ. Часть первая.<br>Налоговый кодекс РФ - основополагающий доку-  | ОПК-1, ПК-14 | Тестирование №1; Тестирование №2 |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|  |   |              |                  |
|--|---|--------------|------------------|
| конодательства.  | <p>мент законодательства о налогах и сборах. Введение Налогового кодекса РФ – это формирование новой отрасли права – налогового права с глубокой проработкой всех элементов, с учетом мирового и накопленного за последние годы российского опыта, а также специфических особенностей развития национальной экономики. Структура Налогового кодекса РФ. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ. Специальные налоговые режимы. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов. Порядок принудительного взыскания задолженности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщиков. Порядок взыскания задолженности по налогам и сборам, а также пени и штрафов за счет имущества налогоплательщиков. Исполнение обязанностей по уплате налогов при реорганизации юридических лиц. Изменение сроков уплаты налогов. Понятие отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита. Основания предоставления отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Порядок начисления пени за просрочку уплаты налогов и сборов. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая декларация и налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Порядок выемки документов. Порядок рассмотрения актов проверок и вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Административная ответственность должностных лиц организаций и индивидуальных предпринимателей за нарушения налогового законодательства.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Нормативно-правовое регулирования налогового менеджмента</p> <p><b>Лабораторная работа: -</b></p> |              |                  |
| Тема 7: Уровни налоговой системы. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. | <p>Характеристика федеральных налогов: налог на прибыль, НДС Акцизы, НДФЛ, НДСПИ. Способы их оптимизации Характеристика региональных налогов: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог. Способы их оптимизации.</p> <p>Характеристика местных налогов: налог на землю, торговый сбор. Способы их оптимизации</p> <p>Платежи в государственные внебюджетные фонды и способы их оптимизации.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Уровни налоговой системы. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.</p> <p><b>Лабораторная работа: -</b></p>   | ОПК-1, ПК-14 | Решение задач №1 |
| Тема 8: Специальные налого-  | УСНО, ЕНВД, ЕСХН, Соглашения о разделе продукции, патентная система налогообложения. Оп-  | ОПК-1, ПК-14 | Решение задач №1 |



38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|  |  |              |                       |
|--|--|--------------|-----------------------|
| вые режимы   | тимизация налогов субъектами специальных налоговых режимов.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Специальные налоговые режимы<br><b>Лабораторная работа: -</b>  |              |                       |
| Тема 9: Возможности оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента | Способы (методы) оптимизации налогов: замены отношений; делегирование ответственности; разделения отношений; прямого сокращения объекта налогообложения; отсрочки налогового платежа; оффшорных зон и др. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации. Бюджетирование начисления налогов, налоговых платежей и налоговой задолженности. Способы оптимизации налогов с использование методов налогового учета в налоговой политике организации. Понятие налоговой политики организации, ее элементы. Оценка возможностей использования следующих элементов налоговой политики и налогового учета организации для целей оптимизации налоговых потоков:<br>А) определение момента реализации для целей учета;<br>Б) учет расходов по заготовке и доставке товаров со складов (для торговли);<br>В) методы оценки покупных товаров, сырья и материалов;<br>Г) наличие и перечень резервов предстоящих расходов и платежей;<br>Д) структура и способ списания расходов будущих периодов;<br>Е) порядок начисления амортизационных отчислений.<br><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Возможности оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента<br><b>Лабораторная работа: -</b> | ОПК-1, ПК-14 | Контрольная работа №2 |
| Курсовая работа<br>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     | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений:<br>Исторические аспекты налогового менеджмента                             | Пр          | 4            | Конференция              |
| 2     | Содержание и основы организации налогового менеджмента:<br>Стратегический и тактический налоговый менеджмент на микро и макро-уровнях | Пр          | 4            | Дискуссия                |

*Очно-заочная форма обучения:*

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| № п/п | Наименование темы/<br>лекционного (практического) занятия   | Тип занятия | Кол-во часов | Форма проведения занятий |
|-------|---|-------------|--------------|--------------------------|
| 1     | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений:<br>Исторические аспекты налогового менеджмента                             | Пр          | 2            | Конференция              |
| 2     | Содержание и основы организации налогового менеджмента:<br>Стратегический и тактический налоговый менеджмент на микро и макро-уровнях | Пр          | 2            | Дискуссия                |

*Заочная форма обучения:*

| № п/п | Наименование темы/<br>лекционного (практического) занятия   | Тип занятия | Кол-во часов | Форма проведения занятий |
|-------|---|-------------|--------------|--------------------------|
| 1     | Налоги как объект управления в системе рыночных отношений:<br>Исторические аспекты налогового менеджмента                             | Пр          | 2            | Конференция              |
| 2     | Содержание и основы организации налогового менеджмента:<br>Стратегический и тактический налоговый менеджмент на микро и макро-уровнях | Пр          | 2            | Дискуссия                |

**7. Способ реализации дисциплины**

Без использования онлайн-курса.

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

*Основная литература:*

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>
3. 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, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>

*Дополнительная литература:*

1. Мардас, А. Н. Основы менеджмента. Практический курс : учебное пособие для вузов / А. Н. Мардас, О. А. Гуляева. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 175 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07558-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492203>
2. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493918>

3. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519888>

### **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: <http://www.urait.ru>. - Текст: электронный
4. [eLibrary.ru](http://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: [arhch.neicon.ru](http://arhch.neicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный
9. [Executive.ru](https://www.e-executive.ru/) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.e-executive.ru/>. - Текст: электронный
10. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.cfin.ru/>. - Текст: электронный
11. Управление производством [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.up-pro.ru/>. - Текст: электронный
12. [HR-tv.ru](https://hr-tv.ru/) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://hr-tv.ru/>. - Текст: электронный

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

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа -

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

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

## 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 |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ОПК-1           | Право   | экзамен                        | 2            | 1                             |
| ОПК-1           | Управление качеством  | зачет                          | 5            | 2                             |
| ОПК-1           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 7            | 3                             |
| ПК-14           | Учет и анализ   | экзамен                        | 4            | 1                             |
| ПК-14           | Бухгалтерская (финансовая) отчетность   | экзамен                        | 6            | 2                             |
| ПК-14           | Международные стандарты финансовой отчетности                                       |                                |              |                               |
| ПК-14           | Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков | зачет с оценкой                | 6            | 2                             |
| ПК-14           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 7            | 3                             |
| ПК-14           | Производственная практика: преддипломная практика                                   | зачет с оценкой                | 8            | 4                             |

*Очно-заочная форма обучения:*

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

| Код компетенции | Название дисциплины   | Форма промежуточной аттестации | Семестр/курс | Этап формирования компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ОПК-1           | Право   | экзамен                        | 2            | 1                             |
| ОПК-1           | Управление качеством  | зачет                          | 5            | 2                             |
| ОПК-1           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 8            | 3                             |
| ПК-14           | Учет и анализ   | экзамен                        | 4            | 1                             |
| ПК-14           | Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков | зачет с оценкой                | 6            | 2                             |
| ПК-14           | Бухгалтерская (финансовая) отчетность   | экзамен                        | 7            | 3                             |
| ПК-14           | Международные стандарты финансовой отчетности                                       |                                |              |                               |
| ПК-14           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 8            | 4                             |
| ПК-14           | Производственная практика: преддипломная практика                                   | зачет с оценкой                | 9            | 5                             |

*Заочная форма обучения:*

| Код компетенции | Название дисциплины   | Форма промежуточной аттестации | Семестр/курс | Этап формирования компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ОПК-1           | Право   | экзамен                        | 1            | 1                             |
| ОПК-1           | Управление качеством  | зачет                          | 4            | 2                             |
| ОПК-1           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 4            | 2                             |
| ПК-14           | Учет и анализ   | экзамен                        | 2            | 1                             |
| ПК-14           | Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков | зачет с оценкой                | 3            | 2                             |
| ПК-14           | Бухгалтерская (финансовая) отчетность   | экзамен                        | 4            | 3                             |
| ПК-14           | Международные стандарты финансовой отчетности                                       |                                |              |                               |
| ПК-14           | Налоговый менеджмент  | экзамен                        | 4            | 3                             |
| ПК-14           | Производственная практика: преддипломная практика                                   | зачет с оценкой                | 5            | 4                             |

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

### 2.1 Текущий контроль

#### ДОКЛАД, СООБЩЕНИЕ

Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

#### Показатели и критерии оценивания доклада, сообщения

| № п/п | Показатели оценки  | Критерии оценивания                                    |
|-------|--|--|
| 1     | <b>Структура</b> (количество слайдов соответствует содержанию и продолжительности выступления, например: для 7-минутного выступления рекомендуется использовать не более 10 слайдов, включая титульный слайд и слайд с выводами) | Каждый из предложенных показателей оценивается по кри- |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|   |  |   |
|---|--|---|
| 2 | <b>Наглядность</b> (иллюстрации хорошего качества, с четким изображением, текст легко читается, например: используются средства наглядности информации в виде таблиц, схем, графиков и т. д.)  | терию « <b>выполнен - частично выполнен - не выполнен</b> », что соответствует следующему распределению баллов « <b>2 балла - 1 балл - 0 баллов</b> » |
| 3 | <b>Дизайн и настройка</b> (оформление слайдов соответствует теме, не препятствует восприятию содержания, для всех слайдов презентации используется один и тот же шаблон оформления)  |   |
| 4 | <b>Содержание</b> (презентация отражает основные этапы исследования – проблему, цель, гипотезу, ход выполнения работы, выводы, т.е. содержит полную, понятную информацию по теме доклада при наличии орфографической и пунктуационной грамотности) |   |
| 5 | <b>Требования к выступлению</b> (выступающий свободно владеет содержанием, ясно и грамотно излагает материал, выступающий свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории, выступающий точно укладывается в рамки регламента).      |   |
|   |  |   |

#### Шкала оценивания доклада

|   |            |         |           |                 |
|---|------------|---------|-----------|-----------------|
| <b>Баллы в БРС Университета</b>             | 10-9       | 8-7     | 6-5       | Менее 5         |
| <b>Уровень сформированности компетенции</b> | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

#### РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

Средство контроля, позволяющее оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, существующие алгоритмы и методики решения в рамках определенного раздела дисциплины.

#### Показатели и критерии оценивания решения задач

|   |  |  |
|---|--|--|
| 1 | Глубокое понимание студентом учебного материала                                  | Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию « <b>выполнен - выполнен частично - не выполнен</b> », что соответствует следующему распределению баллов « <b>2 балла - 1 балл - 0 баллов</b> » |
| 2 | Теоретическая обоснованность решений, в соответствии с существующими алгоритмами |  |
| 3 | Получение правильного результата   |  |
| 4 | Отсутствие ошибок при выполнении задания   |  |
| 5 | Выполнение требований к оформлению   |  |

#### Шкала оценивания решения задач

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

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

#### ТЕСТИРОВАНИЕ

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выполнение теста оценивается по следующим показателям:

- Правильность выполнения заданий теста за отведенный промежуток времени.

### Критерии и шкала оценивания теста

Выполнение заданий теста оценивается по единой схеме, основанной на вычислении коэффициента результативности (КР) учебных достижений. Для этого подсчитывается количество правильных ответов к заданиям теста (А), при этом каждое тестовое задание оценивается в бинарной шкале «правильно – не правильно». Далее фиксируется максимальное количество заданий данного теста (А<sub>max</sub>).

Величина коэффициента результативности учебных достижений студентов в рамках тестирования вычисляется по следующей формуле:  $KP = A / A_{max}$  (значения КР изменяются в пределах от 0 до 1).

|   |                 |                     |                        |                   |
|---|-----------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| <b>Коэффициент результативности (КР)</b>    | $KP < 0,4$      | $0,4 \leq KP < 0,6$ | $0,6 \leq KP \leq 0,8$ | $0,8 < KP \leq 1$ |
| <b>Баллы в БРС университета</b>             | 0               | 6                   | 8                      | 10                |
| <b>Уровень сформированности компетенций</b> | Не сформирована | Пороговый           | Высокий                | Повышенный        |

### 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 |
| 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 компетенций</b> | Повышенный | Высокий | Пороговый | Не сформированы |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

## 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 проводится в устной или письменной форме. Процедура проведения экзамена изложена в «Положении о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов».

**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;<br>Свободно владеет терминологией в рамках дисциплины;<br>Имеет представление о междисциплинарных связях;<br>Умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи;<br>Самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы экзаменационного билета;<br>Четко формирует ответы на дополнительные вопросы или решает задачи повышенной сложности. | 30 баллов |
| Студент владеет знаниями и умениями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах);<br>Владеет терминологией в рамках дисциплины;<br>Имеет представление о междисциплинарных связях;<br>Не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах;<br>Самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета;<br>Умеет решать средней сложности задачи или не отвечает на вопросы повышенной сложности  | 24 балла  |
| Студент владеет обязательным объемом знаний по дисциплине;<br>Путается в терминологии в рамках дисциплины;<br>Не умеет анализировать;<br>Проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками;<br>В процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов;<br>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 |



38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|   |                     |       |                   |       |         |       |            |
|---|---------------------|-------|-------------------|-------|---------|-------|------------|
| <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  |
| ОПК-1           | Пороговый                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство РФ в области налогообложения;</li> <li>- сущность, назначение, функции, особенности налогового менеджмента;</li> <li>- сущность налогового планирования.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- производить расчёт конкретного вида налогов,</li> <li>- составлять план налоговых платежей;</li> <li>- осуществлять сбор, обработку и анализ информации с целью минимизации налоговых рисков</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения мониторинга информационных источников экономической информации;</li> <li>- навыками учета информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul>   |
|                 | Высокий                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство РФ в области налогообложения;</li> <li>- сущность, назначение, функции, особенности налогового менеджмента;</li> <li>- сущность налогового планирования методы оптимизации конкретного вида налогов и налоговой нагрузки в целом;</li> <li>- методы сбора, обработки и анализа информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- производить расчёт конкретного вида налогов,</li> <li>- составлять план налоговых платежей;</li> <li>- применять методы оптимизации налоговой нагрузки;</li> <li>- осуществлять сбор, обработку и анализ информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования экономического механизма с целью совершенствования налоговой оптимизации;</li> <li>- навыками проведения мониторинга информационных источников экономической информации;</li> <li>- навыками учета информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> |

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

|       |            |   |  |   |
|-------|------------|---|--|---|
|       | Повышенный | <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство РФ в области налогообложения;</li> <li>- сущность, назначение, функции, особенности налогового менеджмента;</li> <li>- сущность налогового планирования методы оптимизации конкретного вида налогов и налоговой нагрузки в целом,</li> <li>- роль государства в формировании налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты;</li> <li>- методы сбора, обработки и анализа информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- производить расчёт конкретного вида налогов,</li> <li>- составлять план налоговых платежей;</li> <li>- применять методы оптимизации налоговой нагрузки;</li> <li>- применять методы и технологии организации и принятия управленческих решений;</li> <li>- оперативно принимать решения по возможному снижению налоговой нагрузки;</li> <li>- осуществлять сбор, обработку и анализ информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования экономического механизма с целью совершенствования налоговой оптимизации;</li> <li>- навыками принятия управленческих решений с учетом стратегических и тактических задач налогового менеджмента;</li> <li>- навыками проведения мониторинга информационных источников финансовой информации;</li> <li>- навыками учета информации с целью минимизации налоговых рисков.</li> </ul> |
| ПК-14 | Пороговый  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- формулировать экономические цели и задачи налогового менеджмента.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами формирования учетной политики для целей налогообложения.</li> </ul>   |
|       | Высокий    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;</li> <li>- особенности построения налоговой системы России, ее понятие, составные элементы.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- формулировать экономические цели и задачи налогового менеджмента;</li> <li>- анализировать влияние налоговой политики государства на деятельность организации.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами формирования учетной политики для целей налогообложения;</li> <li>- основами налогового регулирования экономики, налогового планирования и прогнозирования.</li> </ul>  |
|       | Повышенный | <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;</li> <li>- особенности построения налоговой системы России, ее понятие, составные элементы;</li> <li>- плательщиков налога, объект обложения и его состав.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- формулировать экономические цели и задачи налогового менеджмента;</li> <li>- анализировать влияние налоговой политики государства на деятельность организации;</li> <li>- понимать поведение налоговых органов.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами формирования учетной политики для целей налогообложения;</li> <li>- основами налогового регулирования экономики, налогового планирования и прогнозирования;</li> <li>- знаниями о полномочиях органов законодательной и исполнительной власти, органах управления налоговой системой, их функциях, целях и задачах.</li> </ul>  |

### 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

38.03.02 Менеджмент, направленность «Менеджмент организации»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.13 Налоговый менеджмент  
 Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

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, ведущего 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<br>(в том числе экзамен,<br>зачет с оценкой при наличии) | Уровень сформированности<br>компетенции* |     |                | Средний уровень<br>сформированности<br>компетенций<br>по каждому оценочному<br>средству |
|---|--|-----|----------------|---|
|   | Студент<br>№1                            | ... | Студент<br>№ 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<br>студента | Уровень сформированности компетенций |     |  |                                     |     |   |                                      |     |   |
|-----------------|--------------------------------------|-----|--|-------------------------------------|-----|---|--------------------------------------|-----|---|
|                 | Общекультурные<br>компетенции        |     |  | Общепрофессиональные<br>компетенции |     |   | Компетенции<br>по видам деятельности |     |   |
|                 | № 1                                  | № N | Уровень<br>сформированности<br>общекультурных<br>компетенций | № 1                                 | № N | Уровень<br>сформированности<br>общепрофессио-<br>нальных<br>компетенций | № 1                                  | № N | Уровень<br>сформированности<br>компетенций<br>по виду деятельно-<br>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.**

***Темы докладов №1***

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Оценка финансовых результатов работы предприятия
5. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
6. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
7. Формирование приказа об учетной политике предприятия и порядок его пересмотра.
8. Цели стратегического налогового планирования

***Темы докладов №2***

1. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.
2. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
3. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
4. Особенности международного налогового планирования с применением оффшорных зон.
5. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
6. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
7. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
8. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами

***Контрольная работа № 1***

**«Государственный налоговый менеджмент. Система управления налогообложением»  
*Вариант 1***

1. Какие из перечисленных государственных органов входят в систему налогового администрирования: Фонд социального страхования РФ, Министерство финансов РФ, Министерство экономического развития и торговли РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная антимонопольная служба, Пенсионный фонд РФ, Федеральная таможенная служба РФ, Федеральная служба по тарифам, Федеральное агентство по промышленности, Министерство внутренних дел РФ, Федеральное агентство связи, Федеральное казначейство.

2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 4500 тыс. руб., прибыль-320 т. руб., фонд оплаты труда-540 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 720 тыс. руб.

3. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разре-

шительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

4. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги на прямые и косвенные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, акцизы.

5. Декларация по НДС на сумму 60000 руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 24.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.

#### **Вариант 2**

1. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги на федеральные, региональные и местные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог.

2. Законодательный орган субъекта РФ установил новый налог на граждан, не имеющих детей. Правомерно ли это? Законодательный орган субъекта РФ становил ставку НДС в размере 20%. Правомерно ли это решение?

3. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 100000 руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 30.01.201\_ 20000 руб., погашена задолженность 05.02.201\_. Ставка рефинансирования ЦБ РФ-10%.

4. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А.Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

5. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС - 45000 руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций - 5000 руб. по сроку 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.08.201\_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 10%.

#### **Вариант 3**

1. Назовите условия для предоставления организациям инвестиционного налогового кредита.

2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 3000 тыс. руб., прибыль-620 тыс. руб., фонд оплаты труда-940 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 1020 тыс. руб.

3. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «пошлина»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

4. Назовите основные функции ФНС.

5. Декларация по НДС на сумму 120 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 20.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.

#### **Вариант 4**

1. Наиболее высокий удельный вес дохода бюджеты в условиях высокой инфляции будет от: налога на добавленную стоимость, налога на игорный бизнес, налога на имущество физических лиц, налога на прибыль организаций, земельного налога, водного налога, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых, транспортного налога; налога на имущество организаций.

2. Законодательный орган субъекта РФ установил новый сбор за въезд в центр города. Правомерно ли это? Законодательный орган субъекта РФ установил ставку НДС в размере 40%. Правомерно ли это решение?

3. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 250 000 руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 05.02.201\_ 100 000 руб., погашена задолженность 15.02.201\_. Ставка рефинансирования ЦБ РФ-10%.

4. Изобразите (схематично) кривую Лаффера, характеризующую уровень оптимального налогообложения.

5. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС - 5000 руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций - 7000 руб. по сроку 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.09.201\_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 10%.

### ***Решение задач №1***

#### **1. Задача.**

ООО «ZZZ» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 20\_\_ года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января года у ООО имеется не перенесенный убыток, полученный в прошлом году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО должно заплатить по итогам налогового периода отчетного года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

#### **2. Задача.**

ООО занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 20\_\_ года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет,

которую ООО должно заплатить по итогам налогового периода 20\_\_ года и заполните налоговую декларацию по НДС.

### 3. Задача.

В СПб организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

8 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

15 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

6 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

3 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в Ростове-на-Дону.

В сентябре 20\_\_ года передан в аренду другой организации автобус с мощностью двигателя 120 л.с., находящийся в СПб.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за 1 квартал и за налоговый период. Составьте декларацию.

### 4. Задача.

АО «XXX\_1» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 20\_\_ год в размерах: в январе – феврале по 8 800 руб., в марте – 9 750 руб., в апреле – августе по 10 500 руб., в сентябре – октябре по 7 950 руб., в ноябре – 11 200 руб., в декабре – 13 100 руб. Леонова Е.Д. получила от АО «XXX\_1» в июне 20\_\_ года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2006 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 20\_\_ года участвовала в конкурсе ООО «Бытовая техника», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 20\_\_ году 28 000 руб. 1 апреля 2006 года Леонова Е.Д. получила от ПАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями.

Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 20\_\_ года.

### 5. Задача

1. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 118 000 руб. (в том числе НДС).

2. Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5 900 руб. (в том числе НДС).

3. Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования оборудования 16 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.

### 6. Задача

1. Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.

2. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы.

3. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

Доходы от реализации – 14 000 000;  
Полученные проценты по депозитному счету – 25 000;  
Взят банковский кредит – 500 000;  
Внесено учредителем в уставной капитал – 300 000;  
Выплачена заработная плата – 1 500 000;  
Заплатили за аренду – 30 000;  
Оплачено коммунальных услуг – 21 000;  
Приобретено основное средство – 4 000 000;  
Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3 000 000;  
Стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8 000 000.  
Задание: рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

#### 7. Задача

1) Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с. и автобуса мощностью 300 л.с.  
2) В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.  
Задание: определить размер транспортного налога за год.

#### 8. Задача

Табачная фабрика реализовала 5 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 30 руб.  
Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

#### 9. Задача

Организация произвела за февраль 20\_\_ г. следующие выплаты:  
оплата труда своим работникам – 200 тыс. руб.;  
материальная помощь физическим лицам, не являющимся работниками организации, из прибыли, остающейся в распоряжении организации – 10 тыс. руб.;  
материальная помощь своим 10 работникам по 2800 руб. каждому (ранее помощь им не оказывалась);  
платежи по договорам добровольного страхования работников за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия – 30 тыс.руб.  
Задание: Рассчитать общую сумму доходов (выплат, выгод), подлежащих обложению единым социальным налогом за месяц.

### *Тестирование №1*

1. Налоги возникли вследствие...

- А: появления государства
- Б: становления промышленности
- В: развития торговли

2. Под фискальной функцией налога понимается:

- А: функция количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства
- Б: функция формирования стабильной доходной части государственного бюджета



- В: функция ограничения (сдерживания определенных видов деятельности либо производства определенных товаров и услуг)
3. По способу взимания налоги подразделяются на...
- А: общеобязательные и факультативные,  
Б: прямые и косвенные,  
В: абстрактные и целевые,  
Г: регулирующие.
4. Налоги выполняют функции:
- А: фискальную,  
Б: регуливающую,  
В: контрольную,  
Г: финансирование социальной политики,  
Д: функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
5. Налоги, в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать, делятся на...
- А: федеральные, региональные, местные,  
Б: закрепленные и регулирующие,  
В: общие и специальные.
6. В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:
- А: внутреннюю и внешнюю  
Б: тактическую и стратегическую
7. Создание оффшорных компаний считается:
- А: налоговой оптимизацией  
Б: уклонением от уплаты налогов  
В: налоговой минимизацией
8. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:
- А: налоговой оптимизации  
Б: уклонения от уплаты налогов
9. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:
- А: полноценное использование налоговых льгот  
Б: уплату минимальной суммы положенных налогов  
В: несвоевременную уплату налогов  
Г: уплату налогов в последний день установленного срока
10. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:
- А: обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе  
Б: обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию  
В: необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога
11. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:
- А: форма над содержанием  
Б: содержание над формой  
В: налоговая цель  
Г: целостность сделки
12. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):
- А: корпоративный  
Б: государственный

В: международный

Г: классический

13. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

А: идентичные

Б: сравнимые

В: отличающиеся

14. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

15. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

А: минимум уплаченных налогов

Б: максимум уплаченных налогов

В: максимум полученной прибыли

16. Государственный налоговый менеджмент охватывает:

А: уровень хозяйствующих субъектов

Б: уровень государства

В: международный уровень

Г: конкретное физическое лицо

17. Цель государственного налогового менеджмента:

А: минимум полученных налогов

Б: рост налоговых доходов на базе роста производства

В: максимум расходов на налоговое администрирование

18. Элементами налогового менеджмента являются:

А: налоговое планирование

Б: налоговое регулирование

В: налоговое функционирование

Г: налоговый контроль

Д: налоговая политика

19. При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:

А: прибыль

Б: добавленную стоимость

В: выручку

Г: величину расходов

Д: сэкономленную сумму налогов

20. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

А: согласно УК РФ

Б: согласно НК РФ

В: КоАП РФ

Г: согласно БК РФ

### ***Тестирование №2***

21. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:

А: классическое и оптимизационное

Б: оптимистическое и пессимистическое

- В: законное и противозаконное  
Г: стратегическое и тактическое
22. Налоговый бюджет необходим организации для:  
А: оптимизации налогов  
Б: формирования платежного календаря  
В: уклонения от налогов  
Г: минимизации налоговых потоков
23. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:  
А: чистому финансовому результату  
Б: сэкономленной сумме налогов  
В: величине недоимки  
Г: сумме начисленных налогов
24. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:  
А: метода замены отношений  
Б: метода разделения отношений  
В: метода сокращения объекта обложения
25. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:  
А: метода замены отношений  
Б: метода разделения отношений  
В: метода сокращения объекта обложения
26. Использование переоценки основных средств предприятия – это:  
А: метод замены отношений  
Б: метод разделения отношений  
В: метод сокращения объекта обложения
27. Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:  
А: налоговый процесс  
Б: налоговое регулирование  
В: налоговое планирование
28. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из:  
А: налогового прогнозирования  
Б: налогового бюджетирования, ориентированного на результат  
В: рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов  
Г: налогового контроля
29. Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:  
А: налогового контроля  
Б: налогового менеджмента  
В: налогового регулирования
30. Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это:

- А: налоговый контроль
- Б: налоговое прогнозирование
- В: налоговое регулирование

30. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, которое НК РФ установлена ответственность – это:

- А: налоговое правонарушение
- Б: налоговое преступление
- В: налоговая ответственность

31. Некриминальные уклонения от уплаты и обход налогов...

- А: относятся к корпоративному налоговому менеджменту
- Б: не относятся к корпоративному налоговому менеджменту

32. Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается

- А: обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;
- Б: добровольный взнос в бюджет соответствующего уровня, в бюджетный или внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определенных законодательными актами;
- В: обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня, в бюджетный или внебюджетный фонд, осуществляемый нерезидентами.

33. Налог взыскивается на условиях

- А: безвозвратности;
- Б: возвратности;
- В: платности;
- Г: доброй воли.

34. Целью взимания налогов является

- А: обеспечение государственных расходов;
- Б: привлечение дополнительных средств;
- В: покрытие дефицита государственного бюджета;
- Г: покрытие профицита государственного бюджета.

35. Целью взыскания пошлины или сбора является

- А: покрытие издержек государственных органов;
- Б: покрытие текущих затрат;
- В: мобилизация доходов;
- Г: покрытие дефицита государственного бюджета.

36. В основу теории налогообложения Адама Смита легли принципы, которые действуют и в настоящее время:

- А: принцип справедливости, в соответствии с которым налогообложению подлежат все граждане соразмерно их доходам;
- Б: принцип равенства, в соответствии с которым налогообложению подлежат все граждане равными суммами независимо от уровня дохода;
- В: принцип определенности, согласно которому плательщику заранее доводятся сведения о сумме, способе и времени уплаты налога;

- Г: принцип достоверности, согласно которому плательщику заранее доводятся сведения о сумме, способе и времени уплаты налога;
- Д: принцип удобства, требующий, чтобы налог взимался в то время и таким способом, которые удобны плательщику;
- Е: принцип мобилизации, состоящий в необходимости совершенствования фискальной функции системы налогообложения;
- Ж: принцип экономии, состоящий в необходимости рационализации системы налогообложения.

37. Начальный этап в развитии налогового механизма (от древних времен Римской империи до начала средних веков) характеризуется

- А: отсутствием теории о налогах;
- Б: отсутствием финансового механизма для установления и сбора налогов;
- В: наличием финансового механизма для установления и сбора налогов;
- Г: на этом этапе существовали постоянные налоги;
- Д: на этом этапе не существовало постоянных налогов.

38. Основные налоговые теории стали формироваться в качестве законченных учений начиная с:

- А: XVII века;
- Б: XVIII века;
- В: XX века.

39. Теория обмена основывается

- А: на необходимости профинансировать затраты государства по обеспечению обороны и правопорядка;
- Б: на необходимости влияния с помощью налогов на экономические процессы;
- В: на возмездном характере налогообложения.

40. В условиях научно-технического подъема кейнсианская теория вмешательства государства по линии достижения «эффективного спроса» перестала отвечать требованиям экономического развития по следующим причинам

- А: инфляция стала приобретать циклический характер;
- Б: с развитием экономической интеграции стимулирование спроса государством зачастую оказывает положительное воздействие на иностранные инвестиции.

41. Теория монетаризма разработана экономистами

- А: М. Фридманом;
- Б: Дж. Кейнсом;
- В: М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лаффером.

42. Элементами налоговой системы налогового механизма являются:

- А: субъекты налога;
- Б: объекты налогообложения;
- В: органы контроля;
- Г: единица обложения;
- Д: ставки;
- Е: проценты;
- Ж: дивиденды;
- З: источники уплаты;
- И: льготы;
- К: санкции.

43. Налоговые агенты – это

- А: лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующего налога;  
Б: инспекторы налоговых органов.

44. Объектами налогообложения могут являться операции

- А: по реализации товаров (работ, услуг);  
Б: имущество;  
В: прибыль;  
Г: доход;  
Д: стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);  
Е: конкретное юридическое или физическое лицо.

45. База налогообложения – это

- А: величина объекта налогообложения, образующаяся в результате учета всех налоговых льгот, от которой будет исчисляться налог;  
Б: это доход субъекта, из которого уплачивается налог.

46. Твердые ставки устанавливаются

- А: в абсолютной сумме на субъект либо объект налога;  
Б: в процентах к облагаемому доходу либо стоимости имущества.

### ***Контрольная работа № 2***

#### ***Вариант 1***

1. Перечислите и охарактеризуйте специальные методы налоговой оптимизации.

2. Организация работает в условиях УСНО. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы. За налоговый период в книге доходов и расходов представлены следующие показатели (в рублях):

доходы от реализации – 14000000;

получены проценты по депозитному счёту – 25000;

взят банковский кредит – 500000;

внесено учредителем в уставной капитал – 300000;

выплачена заработная плата – 1500000;

заплатили за аренду – 30000;

оплачено коммунальных услуг – 21000;

приобретено основное средство – 4000000;

стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3000000;

стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8000000.

Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

3. Определить место реализации работ, услуг:

- Российская организация осуществила ремонтные работы морского судна, находящегося в Германии.
- Российская организация выполнила ОКР для иностранной организации, осуществляющей деятельность в Италии.
- Российская организация сдала в аренду грузовые автомобили иностранной фирме, осуществляющей деятельность в Болгарии.
- Российская организация выполнила ремонтно-реставрационные работы здания,

находящегося в республике Беларусь.

- Российская организация, не имеющая лицензию на образовательную деятельность, оказала услуги в сфере образования на территории США.

### **Вариант 2**

1. Раскройте понятие договора. Перечислите основные группы договоров.

2. Акционерное общество, занимающееся производством и реализацией металлоизделий, в 3 квартале 201\_\_ г. имеет следующие результаты реализации.

| Дата отгрузки товаров, работ, услуг | Дата оплаты | Стоимость продаж без НДС (рубли) | Сумма НДС (рубли) |
|-------------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------------|
| 05 июля металлоизделия              | 10 августа  | 250 000                          |                   |
| 05 августа оказаны услуги           |             | 500 000                          |                   |
| 07 августа металлоизделия           | 12 августа  | 750 000                          |                   |
| 15 августа металлоизделия           | 15 августа  | 1 000 000                        |                   |
| 20 сентября выполнены работы        | 25 сентября | 551 700                          |                   |
| 22 сентября металлоизделия          | 02 октября  | 94 760                           |                   |

Получена предоплата от покупателя в счёт предстоящих поставок металлоизделий в сумме 300000 рублей.

Требуется исчислить сумму НДС от облагаемых операций. Записать бухгалтерские проводки.

3. Цена сделки по товарообменной операции составляет 100 рублей. Рыночная цена идентичных товаров составляет 130 рублей. Нужно ли по этой сделке исчислить НДС исходя из рыночной цены?

### **Вариант 3**

1. Нарисуйте схему организации корпоративного налогового менеджмента на предприятии.

2. Стоимость реализованной продукции 600000 без НДС.

Стоимость реализованного основного средства 50000 без НДС.

Приобретены и оприходованы товарно-материальные ценности на общую сумму 177000 рублей, в том числе НДС по счёту фактуре 27000 рублей.

Оплачены расходы по командировке сотрудника организации, которые включают:

- оплату проезда по железной дороге 4600 рублей (железнодорожные билеты).

- оплату гостиницы 12800 рублей (счет гостиницы, квитанция об оплате).

- оплату суточных за 4 дня командировки 2000 рублей.

Сумма НДС выделена в железнодорожных билетах, в счете гостиницы и в квитанции об оплате гостиницы.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

3. На расчётный счёт организации поступила выручка от реализации товаров за март, апрель, май 201\_\_ г. соответственно 600000, 480000, 900000 рублей, в том числе НДС 10 %. Определить, имеет ли право организация освободиться от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, указать срок освобождения и срок представления документов в ИФНС.

### **Вариант 4**

1. Перечислите и охарактеризуйте методы противозаконного налогового планирования и перечислите виды конкретных нарушений

2. Стоимость реализованной продукции 424800 рублей с НДС (с учётом зачтённой в счет реализации предоплаты). Стоимость реализованных товарно-материальных ценностей 25000 рублей без НДС. Приобретено и оприходовано сырьё на общую сумму 177000 рублей, в том

числе НДС по счёту фактуре. Предъявлен счёт фактура транспортной организацией за перевозку продукции на сумму 7080 рублей, в том числе НДС 1080 рублей (оказание услуги подтверждено актом). Приобретены и поставлены на учёт основные средства на сумму 35400 рублей, в том числе НДС по счёту фактуре 5400 рублей.

Зачтена ранее полученная предоплата в счёт реализации продукции – 48000 рублей, в том числе НДС. Определить НДС подлежащий уплате в бюджет.

3. В июне 201\_\_ г. организация по своей продукции применяла две цены реализации 100 и 120 рублей. Рыночная цена идентичных товаров – 122 рубля.

Может ли налоговый орган осуществить контроль за правильностью применения цен, и будет ли исчислен НДС по результатам налогового контроля?

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

1. Четыре основных принципа налогообложения А.Смита и их сущность.
2. Государственные органы системы управления налогообложением.
3. Функции Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов
4. Определение и экономическая сущность налога. Основные признаки налога. Определение сбора, отличие от налога.
5. Функции налогов и в чем они выражаются?
6. Основные классификации налогов и сборов.
7. Методы налогообложения. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
8. Элементы налогообложения.
9. Методы противозаконного налогового планирования и виды конкретных нарушений.
10. Стадии налогового планирования.
11. Содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент», обязанности налоговых агентов.
12. Система налогов и сборов в РФ и специальные налоговые режимы.
13. 12.Права налогоплательщиков.
14. Обязанности налогоплательщиков.
15. Порядок принудительного взыскания задолженности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов за счет денежных средств на счета налогоплательщиков.
16. Порядок взыскания задолженности по налогам и сборам, а также пени и штрафов за счет имущества налогоплательщиков.
17. Основания предоставления отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
18. Порядок проведения камеральной проверки.
19. Порядок проведения выездной налоговой проверки
20. Понятие термина «Налоговая оптимизация».
21. Методы налоговой оптимизации.
22. Налоговое администрирование.
23. Методы налогового администрирования.
24. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
25. Мероприятия по уменьшению вероятности появления ошибок, их роль в снижении степени налоговых рисков
26. Сущность диверсификации налоговых рисков



27. Оценка эффективности оптимизации налогообложения предприятия.
28. Показатели налоговой нагрузки
29. Основы управления налогами на предприятии.
30. Разработка оптимальной системы бухгалтерского и налогового учета.
31. Место и роль учетной политики в оптимизации налогообложения организации.
32. Система экономико-правового анализа договорных отношений.
33. Метод ситуационного налогового планирования
34. Сущность метода оффшора
35. Сущность метода замены отношений
36. Сущность метода разделения отношений
37. Сущность метода отсрочки налогового платежа
38. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
39. Методы налогового планирования.
40. Планирование платежей по налогу на прибыль
41. Планирование платежей по налогу на добавленную стоимость.
42. Планирование платежей по налогу на доходы физических лиц.
43. Способы снижения налоговых платежей путем оптимизации организационных форм ведения бизнеса.
44. Выбор формы ведения бизнеса в сфере малого бизнеса.

#### **Перечень примерных практических заданий для подготовки к экзамену**

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 3300 тыс. руб., прибыль-420 т. руб., фонд оплаты труда-500 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 620 тыс. руб.
2. Декларация по НДС на сумму 120000 руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 24.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации
3. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 250 000 руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 30.01.201\_ 23 000 руб., погашена задолженность 05.02.201\_. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.
4. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС - 145000 руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций - 35000 руб. по сроку 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.08.201\_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.
5. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 3500 тыс. руб., прибыль - 980 тыс. руб., фонд оплаты труда-580 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 1320 тыс. руб.
6. Декларация по НДС на сумму 1200 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 20.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.
7. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 750 тыс. руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 05.02.201\_ 520 тыс. руб., погашена задолженность 15.02.201\_. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.
8. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 130 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций – 120 тыс. руб. по сроку 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.09.201. Рассчитать сумму штрафа по результатам про-

- верки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,5%.
9. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 1180 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 89 тыс. руб. (в том числе НДС). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 236 тыс. руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования оборудования 18 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.  
Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.
10. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 180 л.с., вертолета мощностью 800 л.с. и автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.  
Задание: определить размер транспортного налога за год.
11. Табачная фабрика реализовала 7 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 130 руб. Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.
12. Организация произвела за февраль 20\_\_ г. следующие выплаты:  
оплата труда своим работникам – 550 тыс. руб.;  
материальная помощь физическим лицам, не являющимся работниками организации, из прибыли, остающейся в распоряжении организации – 25 тыс. руб.;  
материальная помощь своим 10 работникам по 4300 руб. каждому (ранее помощь им не оказывалась);  
платежи по договорам добровольного страхования работников за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия – 50 тыс.руб.  
Задание: Рассчитать общую сумму доходов (выплат, выгод), подлежащих обложению взносами в государственные внебюджетные фонды за месяц.
13. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции- 870 тыс. руб., прибыль - 1320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 620 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 450 тыс. руб.
14. Декларация по НДС на сумму 600 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 24.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.
15. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 700 тыс. руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 30.01.201\_ 170 тыс. руб., погашена задолженность 05.02.201\_. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%.
16. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 545 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций – 55 тыс. руб. по сроку 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.08.201\_. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%
17. Декларация по НДС на сумму 920 тыс. руб. по сроку 25.01.201\_ представлена в налоговый орган 20.02.201\_. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации.
18. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 745 тыс.руб. по сроку уплаты 25.01.201\_ при условиях: уплачено 05.02.201\_ 100 000 руб., погашена задолженность 15.02.201\_. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%.
19. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС – 670 тыс руб. по сроку 25.01.201\_ и налог на имущество организаций – 130 тыс. руб. по сроку

- 30.03.201\_. Налоги взысканы 20.09.201. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. Ключевая ставка ЦБР – 7,25%
20. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 490 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 70,8 тыс. руб. (в том числе НДС). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 95 тыс. руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования оборудования 20 месяцев. Организация применяет нелинейный метод налоговой амортизации.  
Задание: определить сумму амортизационных отчислений в последний месяц амортизации.
21. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 110 л.с., вертолета мощностью 1200 л.с. и автобуса мощностью 250 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.  
Задание: определить размер транспортного налога за год.
22. Табачная фабрика реализовала 23 000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 100 руб.  
Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.
23. Организация произвела за февраль 20\_\_ г. следующие выплаты:  
оплата труда своим работникам – 1200 тыс. руб.;  
материальная помощь физическим лицам, не являющимся работниками организации, из прибыли, остающейся в распоряжении организации – 20 тыс. руб.;  
материальная помощь своим 15 работникам по 3200 руб. каждому (ранее помощь им не оказывалась);  
платежи по договорам добровольного страхования работников за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия – 130 тыс. руб.  
Задание: Рассчитать общую сумму доходов (выплат, выгод), подлежащих обложению взносами в государственные внебюджетные фонды за месяц.