

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета Баркалов С.А.
«13» декабря 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины**

«Налоговый менеджмент»

Направление подготовки 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Профиль Менеджмент организации

Квалификация выпускника Бакалавр

Нормативный период обучения 4 года / 5 лет

Форма обучения очная / очно-заочная

Год начала подготовки 2023

Автор программы

О.Н. Бекирова /О.Н. Бекирова/

Заведующий кафедрой
Управления

С.А. Баркалов /С.А. Баркалов/

Руководитель ОПОП

Т.А. Свиридова /Т.А. Свиридова/

Воронеж 2022

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов целостного представления о налоговой системе страны, систематизация знаний в области налогообложения предприятий, обучение методике исчисления отдельных налогов.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- формирование знаний о структуре налоговой системы Российской Федерации, ее принципах, назначении;
- приобретение системы знаний о налоговом менеджменте как одному из составляющих предпринимательской управленческой деятельности, направленной на получение прибыли;
- подготовка и представление налоговой отчетности, удовлетворяющей требованиям государственных органов контроля;
- использование методов налогового учета для принятия управленческих решений и оценке эффективности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-2 - Способен консолидировать законы, стандарты и нормативно-правовую документацию, разрабатывать методические рекомендации по вопросам организации управления, в том числе и в кризисных ситуациях

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-2	Демонстрирует знание законов, стандартов, нормативно-правовой документации по вопросам организации управления.
	Имеет навыки работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей деятельность организации.
	Осуществляет разработку рекомендаций проектно-технологического и

	организационно-управленческого характера, в том числе в условиях антикризисного управления
--	--

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый менеджмент» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		7
Аудиторные занятия (всего)	72	72
В том числе:		
Лекции	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Самостоятельная работа	81	81
Курсовой проект	+	+
Часы на контроль	27	27
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

очно-заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		9
Аудиторные занятия (всего)	48	48
В том числе:		
Лекции	24	24
Практические занятия (ПЗ)	24	24
Самостоятельная работа	105	105
Курсовой проект	+	+
Часы на контроль	27	27
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Пра к зан.	СРС	Всего , час
1	Налоги в экономической системе общества	Возникновение и развитие налогообложения Развитие налогообложения в России Экономическая сущность налогообложения Функции налогообложения Основные принципы налогообложения Понятие налога. Отличие налога от иных государственных платежей и изъятий. Характерные черты и признаки налога.	6	6	12	24
2	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики Объект налогообложения Налоговая база Налоговый период Доходы, освобождаемые от налогообложения Налоговые вычеты Налоговые ставки Порядок и сроки исчисления и уплаты налога налоговыми агентами Налоговая декларация	6	6	14	26
3	Налог на прибыль организаций	Налогоплательщики Объект налогообложения Критерии признания доходов и расходов Классификация доходов и расходов Доходы и расходы, связанные с реализацией Внерезидентские доходы и расходы Определение налоговой базы Перенос полученных убытков Налоговые ставки Налоговый и отчетный период Порядок исчисления и уплаты налога	6	6	14	26
4	Налог на добавленную стоимость	Методы расчета НДС Субъекты налогообложения Особенности определения объекта налогообложения Определение налоговой базы Определение налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ Налоговые вычеты и условия их применения Льготы по НДС Сроки и порядок уплаты НДС Порядок возмещения налога	6	6	14	26
5	Страховые взносы	Экономическое содержание страховых взносов Источники правового регулирования взносов во внебюджетные фонды Субъекты обложения страховыми взносами Объект обложения страховыми взносами Выплаты и вознаграждения, не признаваемые объектами обложения страховыми взносами База расчета страховых выплат Страховой период Ставки страховых взносов Льготы по уплате страховых взносов Порядок и сроки уплаты страховых взносов	6	6	14	26
6	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система	6	6	13	25

		налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения для сельскохозяйственный товаропроизводителей				
Итого			36	36	81	153

очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Пра к зан.	СРС	Всего , час
1	Налоги в экономической системе общества	Возникновение и развитие налогообложения Развитие налогообложения в России Экономическая сущность налогообложения Функции налогообложения Основные принципы налогообложения Понятие налога. Отличие налога от иных государственных платежей и изъятий. Характерные черты и признаки налога.	4	4	16	24
2	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики Объект налогообложения Налоговая база Налоговый период Доходы, освобождаемые от налогообложения Налоговые вычеты Налоговые ставки Порядок и сроки исчисления и уплаты налога налоговыми агентами Налоговая декларация	4	4	18	26
3	Налог на прибыль организаций	Налогоплательщики Объект налогообложения Критерии признания доходов и расходов Классификация доходов и расходов Доходы и расходы, связанные с реализацией Внереализационные доходы и расходы Определение налоговой базы Перенос полученных убытков Налоговые ставки Налоговый и отчетный период Порядок исчисления и уплаты налога	4	4	18	26
4	Налог на добавленную стоимость	Методы расчета НДС Субъекты налогообложения Особенности определения объекта налогообложения Определение налоговой базы Определение налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ Налоговые вычеты и условия их применения Льготы по НДС Сроки и порядок уплаты НДС Порядок возмещения налога	4	4	18	26
5	Страховые взносы	Экономическое содержание страховых взносов Источники правового регулирования взносов во внебюджетные фонды Субъекты обложения страховыми взносами Объект обложения страховыми взносами Выплаты и вознаграждения, не признаваемые объектами обложения	4	4	18	26

		страховыми взносами База расчета страховых выплат Страховой период Ставки страховых взносов Льготы по уплате страховых взносов Порядок и сроки уплаты страховых взносов				
6	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения для сельскохозяйственный товаропроизводителей	4	4	17	25
Итого			24	24	105	153

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсового проекта в 7 семестре для очной формы обучения, в 9 семестре для очно-заочной формы обучения, в 9 семестре для заочной формы обучения.

Примерная тематика курсового проекта:

1. Эволюция теории налогообложения
2. Теория Лаффера
3. Сравнительный анализ применения НДС в РФ и зарубежом.
4. Сравнительный анализ применения НДС в РФ и зарубежом.
5. ЕСХН
6. ЕНВД
7. Налог на игорный бизнес
8. Налог на добычу полезных ископаемых

Задачи, решаемые при выполнении курсового проекта:

- расчет НДС
- расчет НДС
- расчет страховых взносов
- расчет налога на прибыль
- расчет налога на имущество организаций
- расчет УСН

Курсовой проект включает в себя графическую часть и расчетно-пояснительную записку.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ПК-2	Демонстрирует знание законов, стандартов, нормативно-правовой документации по вопросам организации управления.	Тест, контрольная работа, защита реферата, требования к курсовому проекту	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Имеет навыки работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей деятельность организации.	Тест, контрольная работа, защита реферата, требования к курсовому проекту	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Осуществляет разработку рекомендаций проектно-технологического и организационно-управленческого характера, в том числе в условиях антикризисного управления	Тест, контрольная работа, защита реферата, требования к курсовому проекту	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 7 семестре для очной формы обучения, 9 семестре для очно-заочной формы обучения, 9 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-2	Демонстрирует знание законов, стандартов, нормативно-правовой документации по вопросам организации управления.	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов

Имеет навыки работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей деятельность организации.	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
Осуществляет разработку рекомендаций проектно-технологического и организационно-управленческого характера, в том числе в условиях антикризисного управления	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. *Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признается:*

- а) доход организации;*
- б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;*
- в) прибыль, полученная налогоплательщиком;*
- г) денежное выражение прибыли организации.*

2. *К доходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:*

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;*
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и прочие доходы;*
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и доходы от сделок с финансовыми инструментами;*
- г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы, доходы от сделок с финансовыми инструментами и чрезвычайные доходы.*

3. *При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:*

- а) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;*

б) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

в) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

4. Расходом в целях исчисления налога на прибыль признаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;

г) любые затраты.

5. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

а) прямые и косвенные расходы;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

г) постоянные и переменные расходы.

6. Для каких организаций Налоговым кодексом РФ в целях исчисления налога на прибыль предусмотрен особый порядок определения расходов?

а) сельскохозяйственных организаций, банков и иностранных организаций;

б) организаций, применяющих специальные налоговые режимы;

в) банков, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций;

г) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций потребительской кооперации, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций.

7. Стоимость приобретаемых инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов:

а) в полной сумме по мере его приобретения;

- б) в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;*
- в) 50% стоимости при приобретении, остальные 50% при вводе в эксплуатацию;*
- г) 10% стоимости по мере ввода в эксплуатацию, остальное в соответствии с методом, закрепленным в учетной политике для целей налогообложения.*

8. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется:

а) исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением;

б) одним из следующих методов: метод оценки по стоимости единицы запасов, метод оценки по средней стоимости, метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО), метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);

в) с помощью метода цены последующей реализации;

г) с помощью затратного метода, при котором цена товаров, работ или услуг определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли.

9. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость:

а) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца;

б) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца и возвратных отходов;

в) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, возвратных отходов и попутной (сопряженной) продукции;

г) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, возвратных отходов, попутной (сопряженной) продукции и технологических потерь.

10. Налоговый кодекс РФ содержит:

а) открытый перечень расходов на оплату труда;

б) закрытый перечень расходов на оплату труда;

в) открытый перечень расходов на оплату труда с оговоркой;

г) закрытый перечень расходов на оплату труда с оговоркой.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

1. Какой вид амортизируемого имущества не подлежат амортизации?

а) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования при приватизации;

б) имущество бюджетных организаций, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности;

в) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

г) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата не должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

2. Первоначальная стоимость основного средства определяется:

а) как сумма расходов на его приобретение;

б) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов;

в) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев прямо предусмотренных Налоговым кодексом;

г) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев прямо предусмотренных Налоговым кодексом, а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество.

3. К нематериальным активам, в частности, относятся:

а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

б) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

в) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;

г) право на использование селекционных достижений.

4. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с его первоначальной стоимостью;

б) со сроками его полезного использования;

в) с нормой амортизации;

г) с коэффициентом амортизации.

5. В каком случае налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию?

а) в случае его реконструкции или модернизации;

б) в случае его реконструкции, модернизации или технического перевооружения;

в) если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло уменьшение срока его полезного использования;

г) если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

6. Налоговый кодекс РФ предусматривает следующее количество амортизационных групп:

а) 4;

б) 5;

в) 10;

г) 12.

7. Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере:

а) не менее 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;

б) не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;

в) не менее 15 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;

г) не более 15 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

8. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается

а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект

был введен в эксплуатацию;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был приобретен;

в) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был оплачен;

г) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этому объекту был присвоен инвентарный номер.

9. Может ли выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества?

а) нет;

б) да;

в) да, в зависимости от сроков полезного использования;

г) да, в отношении объектов основных средств относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам, независимо от сроков полезного использования.

10. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент

а) не выше 1,5;

б) не выше 2;

в) не выше 2,5;

г) не выше 3.

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

1. Для целей исчисления налога на прибыль не признаются внереализационными:

а) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

б) расходы на сертификацию продукции и услуг;

в) судебные расходы и арбитражные сборы;

г) расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк".

2. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

а) 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;

б) 15 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;

в) 20 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;

г) 30 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

3. Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов может быть создан на срок:

- а) не менее 5 лет;
- б) не более 5 лет;
- в) не менее 10 лет;
- г) не более 10 лет.

4. Для целей налогообложения не учитываются расходы:

а) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

б) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

в) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

г) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

5. При методе начисления доходы признаются:

а) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

в) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);

г) на дату перехода права собственности.

6. При кассовом методе доходы признаются:

а) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

в) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);

г) на дату перехода права собственности.

7. Налоговой базой для целей исчисления налога на прибыль признается:

- а) доход организации;
- б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) прибыль организации;
- г) денежное выражение прибыли организации.

8. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) нарастающим итогом в течение отчетного периода;
- г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

9. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:

- а) в течение десяти лет;
- б) в течение пятнадцати лет;
- в) в течение двадцати лет;
- г) в течение двадцати пяти лет.

10. Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже:

- а) 6,5%;
- б) 13,5%;
- в) 17,5%;
- г) 24%;
- д) 2%;
- е) 18%

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

Не предусмотрено учебным планом

7.2.5 Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Налоговый Кодекс РФ (часть I). Его основные положения.
2. Виды налогов, их классификация.
3. Принципы, сущность и роль налогов в экономической системе.
4. Понятие налога, сбора, элементы налогообложения.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговые службы РФ.
7. Недостатки налоговой системы России.
8. Налоговый контроль. Виды проверок.
9. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика,
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению, порядок

- определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления налога.
11. НДС: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
 12. Акцизы: налогоплательщики, виды подакцизных товаров, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.
 13. Акцизы: порядок исчисления акциза, налоговые вычеты, сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.
 14. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки.
 15. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
 16. Страховые взносы во внебюджетные фонды: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, ставки налога.
 17. Страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками. Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
 18. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы от реализации, внереализационные доходы, формирование расходов, амортизационные группы.
 19. Налог на прибыль организаций: кассовый метод, метод начислений, ставки налога. Порядок определения налоговой базы. Сроки и порядок уплаты налога. Налоговый учет. Налоговая декларация. Аналитические регистры бухгалтерского учета.
 20. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сбора, объект обложения, ставки сбора, порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.
 21. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
 22. Государственная пошлина: понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.
 23. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.
 24. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

25. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога
26. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, Объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.
27. Налог на имущество организаций: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
28. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, Ставки налога. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками.
29. Налог на имущество физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы и ставки налога.
30. Налог на имущество физических лиц: льготы по налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
31. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения.
32. Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов, порядок определения расходов, порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
33. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
34. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты единого налога.
35. Таможенные платежи и их виды. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов.
36. Порядок исчисления таможенных пошлин. Применение ставок таможенных пошлин. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

(Например: Экзамен проводится по тест-билетам, каждый из которых содержит 10 вопросов и задачу. Каждый правильный ответ на вопрос в тесте оценивается 1 баллом, задача оценивается в 10 баллов (5 баллов верное решение и 5 баллов за верный ответ). Максимальное количество набранных баллов – 20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент

набрал от 6 до 10 баллов

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 16 до 20 баллов.)

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Налоги в экономической системе общества	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
2	Налог на доходы физических лиц	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
3	Налог на прибыль организаций	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
4	Налог на добавленную стоимость	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
5	Страховые взносы	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
6	Специальные налоговые режимы	ПК-2	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому

			проекту....
--	--	--	-------------

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Бекирова О.Н., Курносков В.Б., Половинкин И.С., Санина Н.В. Налогообложение и налоговая система: учеб.- метод. комплекс. - Воронеж : Научная книга, 2010 -215, [1] Кочетков А.И. Самоучитель по исчислению налогов. Учебное пособие. – М.: ИПАК, 2007. – 368 с.

2. Баркалов С.А., Бекирова О.Н., Санина Н.В., Агафонова М.С. Моделирование налоговой системы предприятия: учеб.-метод. комплекс. – ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Воронеж, 2018.

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения - Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

Лицензионное ПО

LibreOffice

Ресурс информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://www.edu.ru/>

Образовательный портал ВГТУ.

Информационная справочная система

<http://window.edu.ru>

<https://wiki.cchgeu.ru/>

Современные профессиональные базы данных

Tehnari.ru. Технический форум

Адрес ресурса: <https://www.tehnari.ru/>

Masteraero.ru Каталог чертежей

Адрес ресурса: <https://masteraero.ru>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

– Министерство экономического развития
<http://www.economy.gov.ru/mines/main>

– Агентство инноваций и развития экономических и социальных проектов Воронежской области – <https://www.innogos.ru>

– Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент)
– <http://www.rupto.ru/>.

– Официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации – <http://www.mon.gov.ru>

– Госкомстат России – <http://www.gks.ru>

– Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

Информационно-справочные системы:

Справочная Правовая Система Консультант Плюс.

Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

Современные профессиональные базы данных:

– Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru>

– Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru>

– Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов – <http://school-collection.edu.ru>

– Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>

– Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

1. Компьютерный класс, который позволяет реализовать неограниченные

образовательные возможности с доступом в сеть Интернет на скорости 6 мегабит в секунду. С возможностью проводить групповые занятия с обучаемыми, а также онлайн (оффлайн) тестирование.

2. Библиотечный электронный читальный зал с доступом к электронным ресурсам библиотек страны и мира. В количестве 3-х мест.
3. Персональный компьютер с предустановленным лицензионным программным обеспечением не ниже Windows XP, Office 2007, которое позволяет работать с видео-аудио материалами, создавать и демонстрировать презентации, с выходом в сеть Интернет
4. Ноутбук с предустановленным лицензионным программным обеспечением не ниже Windows XP, Office 2007, которое позволяет работать с видео-аудио материалами, создавать и демонстрировать презентации, с выходом в сеть Интернет.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Налоговый менеджмент» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовой проект.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета _____. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсового проекта изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсового проекта должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсового проекта, защитой курсового проекта.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение

	задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	<p>Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.</p>