УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра менеджмента и предпринимательства

Утверждаю
зав. кафедрой
Ф.Ф. Хамидуллин
_____
Протокол заседания
кафедры № 7
от « 26 » февраля 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Налоговый менеджмент в компании
Направлению подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль:	Организация и управление бизнесом
Год набора	2026

Составитель:

к.э.н., доц. О.П. Дорошина

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	8
4.3	Планы практических и семинарских занятий	9
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	12
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	16
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	16
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	17
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	19
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	20

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью освоения дисциплины является подготовка обучающихся к организационно-управленческому и информационно-аналитическому видам профессиональной деятельности по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль: "Организация и управление бизнесом" посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ФГОС, в части представленных ниже знаний, умений и навыков. Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата основных теоретических положений и методов, формирование умений и привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

Цель дисциплины – формирование у студентов универсальных знаний о методах управления налоговой нагрузкой организаций при осуществлении операций на внутреннем и международном рынках. Сформировать понимание государственного налогового менеджмента, выделив объекты исследования и их значение для государства. Основными задачами данной дисциплины являются: - углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства и налогового учета в частности; - формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний о назначении, требованиях, объектах налогового менеджмента, принципах его построения; - приобретение практических навыков использования регистров налогового учета, как информационной базы при проведении расчетов для оперативного управления финансовой деятельностью организации; - усвоение порядка и организации налогового менеджмента, выбор методов и средств для достижения целей и решения задач.

Цель дисциплины – сформировать у будущего бакалавра по направлению «Менеджмент» профиль: "Организация и управление бизнесом" компетенций в области налогового менеджмента в компании.

Задачи дисциплины:

1. Сформировать умения и навыки порядка формирования налоговой базы, порядка расчета и уплаты налогов, определять налоговую нагрузку компании.
2. Сформировать необходимые навыки построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Уметь:

1) анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации

2) рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

Владеть:

навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к группе дисциплин части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль: "Организация и управление бизнесом"

До начала изучения дисциплины «Налоговый менеджмент в компании» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций, полученные в результате изучения дисциплин «Экономическая теория», «Основы экономической и финансовой культуры». Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Общие дисциплины и программа школьного образования

Налоговый менеджмент в компании

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Основы управления бизнесом
Логистика
Управление продажами
Интернет-предпринимательство
Бизнес-моделирование
Имитационное моделирование бизнес процессов
Производственная практика (преддипломная практика)

3.Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый менеджмент в компании» участвует в формировании следующей компетенции в соответствии с ФОС ВО по направлению 38.03.02 «Менеджмент» профиль «Организация и управление бизнесом»: - способен проводить анализ и оценку предпринимательских рисков для принятия управленческих решений (ПК-7)

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-7	
ПК-7.1 Проводит анализ и оценку предпринимательских рисков	ПК-7.1 У.5 Умеет анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации
	ПК-7.1 У.13 Умеет рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)
ПК-7.3 Принимает управленческие решения на основании проведенного анализа предпринимательских рисков с применением современных цифровых инструментов и технологий искусственного интеллекта	ПК-7.3 В.11 Владеет навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единиц (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление «Менеджмент» Дисциплина: «Налоговый менеджмент в компании»					
Название модулей	Кол-во аудиторных часов		Самостоятельная работа очная/очно-заочная	Всего часов очная/очно-заочная	Индикаторы компетенции/ ЗУВы
	Лекции очная/очно-заочная	Практика очная/очно-заочная			
Модуль 1. Методологические основы налогового менеджмента					
Тема 1. Понятие и сущность налогов и налогообложения	1/1	1/1	6/8	8/9	ПК-7.1 У.5 ПК-7.1 У.13 ПК-7.3 В.11
Тема 2. Налоговый менеджмент: сущность и содержание	2/1	2/1	6/8	10/10	
Тема 3. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	2/1	2/1	6/8	10/10	
Модуль 2. Основы государственного и корпоративного налогового менеджмента					
Тема 4. Налоговый менеджмент в системе управления. Государственный налоговый менеджмент. Корпоративный налоговый менеджмент.	2/1	2/1	6/10	10/12	ПК-7.1 У.5 ПК-7.1 У.13 ПК-7.3 В.11
Тема 5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	2/1	2/1	6/10	10/12	
Модуль 3. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем					
Тема 6. Критерии и индикаторы налоговых рисков, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента	2/1	2/1	6/10	10/12	ПК-7.1 У.5 ПК-7.1 У.13 ПК-7.3 В.11
Тема 7. Общая характеристика налоговых рисков. Налоговые риски при проведении выездной налоговой проверки	2/1	2/1	6/10	10/12	
Тема 8. Налоговые риски со стороны контрагентов	2/1	2/1	6/10	10/12	
Подготовка к зачету			**18/18**	**18/18**	
Итого по курсу:	**15/8**	**15/8**	**78/92**	**108/108**	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 3 модулей/

При сдаче 1-го модуля В результате прохождения первого модуля студент должен:

ПК-7.1 У.5 Умеет анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации

ПК-7.1 У.13 Умеет рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

ПК-7.3 В.11 Владеет навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

Форма контроля: выступление на семинаре.

При сдаче 2-го модуля студент должен::

ПК-7.1 У.5 Умеет анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации

ПК-7.1 У.13 Умеет рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

ПК-7.3 В.11 Владеет навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

Форма контроля: выступление на семинаре, решение ситуационных задач, реферат.

При сдаче 3-го модуля студент должен :

ПК-7.1 У.5 Умеет анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации

ПК-7.1 У.13 Умеет рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые

системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)
ПК-7.3 В.11 Владеет навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)

Форма контроля: выступление на семинаре, решение ситуационных задач, деловая игра.

Форма промежуточного контроля: зачет.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Понятие и сущность налогов и налогообложения

Понятие и сущность налогов

Виды налогов и их характеристика

Налоговые механизмы в конце XIX в. – в начале XX в.

Тема 2. Налоговый менеджмент: сущность и содержание

Иерархия целей системы налогового менеджмента. Противоречия интересов участников налоговых отношений и пути их сближения

Виды и формы налоговых бюджетов (обзор практики).

Общая схема государственного налогового менеджмента.

Тема 3. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски

Законные способы оптимизации налога на добавленную стоимость.

Учетная политика для целей налогообложения: основные инструменты.

Математические модели оценки формирования налогового потока.

Целевые установки в стратегическом налоговом управлении.

Инструменты текущего налогового анализа и планирования. Оперативный налоговый менеджмент. Формы налоговых календарей.

Тема 4. Налоговый менеджмент в системе управления. Государственный налоговый менеджмент. Корпоративный налоговый менеджмент.

Общая схема фирменного налогового менеджмента.

Арбитражная практика в части контроля, исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Организация налогового менеджмента в фирме. Компетенции специалистов финансовой и юридических служб, бухгалтерии.

Анализ мероприятий тактики государственного налогового менеджмента в разрезе оперативного и текущего налогового планирования (за последние 3 года).

Современная государственная налоговая политика развитых стран (на примере)

Тема 5 Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей

Информационные технологии в налоговом менеджменте (обзор).

Спорные вопросы нормативно-законодательной базы налогового менеджмента и варианты их решения.

Законодательная регламентация деятельности фирм в оффшорных зонах в налоговом аспекте.

Структурирование информационной базы в государственном налоговом менеджменте.

Формирование информационной базы в налоговом менеджменте фирмы.

Тема 6. Критерии и индикаторы налоговых рисков, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента

Виды налоговых схем и критерии безопасности их применения на практике.

Финансовые оценки ошибок (последствий) в принятии решений налогового менеджмента

Тема 7. Общая характеристика налоговых рисков. Налоговые риски при проведении выездной налоговой проверки

Налоговые риски при использовании аутсорсинга.

Использование результатов анализа налоговых проблем фирмы в налоговом менеджменте

Мнения специалистов налоговых органов по вопросу минимизации налога на прибыль.

Тема 8. Налоговые риски со стороны контрагентов

Риски признания налоговой выгоды необоснованной

Понятие и содержание налоговой выгоды;

Признаки необоснованной налоговой выгоды;

Обстоятельства, которые не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Методические указания

При изучении дисциплины на семинарских занятиях предлагаются вопросы для обсуждения, тесты, управленческие ситуации и задачи. Данный подход позволяет студентам четко представить круг проблем, с которыми они столкнутся, как во время прохождения производственной практики, так и в процессе трудовой деятельности.

Подготовка студентов к семинарскому занятию должна включать, прежде всего, проработку лекционного материала, изучение источников, рекомендованных лектором, а также ознакомление с материалом, публикуемым в периодической печати.

Для развития у студентов навыков самостоятельного мышления, научного обсуждения проблем и формирования собственных выводов, преподавателю следует обратить их внимание на дискуссионный характер некоторых вопросов, освещаемых в современной литературе. Обсуждение мнений различных ученых-специалистов в данной области должно способствовать выработке у студентов аналитического, творческого подхода к появлению собственных взглядов на обсуждаемые проблемы.

Ниже представлен план каждого семинарского занятия, который включает основные вопросы к теме, тестовые задания, управленческие ситуации и задачи, которые необходимо решить, базируясь на материале, изложенном в данном учебно-методическом пособии. Управленческие ситуации содержат информацию о текущем положении фирм и ряд задач, на которые необходимо обратить особое внимание.

Семинарское занятие № 1

Проведите исследование известных подходов к определению налогового менеджмента и сгруппируйте их по схожести подходов, классифицируйте эти укрупненные группы в виде схемы. Представьте ниже схемы свое синтезированное определение налогового менеджмента.

Семинарское занятие № 2

Проведите анализ функций налогового менеджмента, выделяемых разными авторами, классифицировав разные подходы и отразив в виде схемы. Выработайте и отразите ниже схемы собственное мнение о функциях государственного налогового менеджмента.

Семинарское занятие № 3

Выполните следующие задания. Законные способы, критерии оптимизации налога (налоговой группы, системы налогов):

- оценить действующее налоговое законодательство, последние изменения и поправки к нему, в части использования налоговых льгот и снижения уровня налоговых платежей по рассматриваемому налогу (налоговой группе, системы налогов (на федеральном, региональном, местном уровнях);
- провести анализ литературы с целью обобщения и систематизации критериев оптимизации налоговой нагрузки фирмы (организации);
- систематизировать известные в налоговой науке методы и инструменты налоговой оптимизации;

- разработать обобщенную модель (последовательность действий) оптимизации налоговой нагрузки фирмы (организации);

- провести расчеты налоговых платежей с учетом и без учета налоговой оптимизации, сформулировать выводы, сделать собственные комментарии по вариантам решения проблемы налоговой оптимизации.

Семинарское занятие № 4

Подготовьте и выполните следующие задания. Изучите дискуссионные подходы к определению налогового менеджмента:

- проведите исследование известных подходов к определению налогового менеджмента

- сгруппируйте их по схожести подходов, классифицируйте эти укрупненные группы в виде схемы

- представьте ниже схемы свое синтезированное определение налогового менеджмента.

Семинарское занятие № 5

Подготовьте и выполните следующие задания. Изучите дискуссионные подходы к определению функций налогового менеджмента:

- проведите анализ функций налогового менеджмента, выделяемых разными авторами,

- классифицируйте разные подходы и отразите в виде схемы

- выработайте и отразите ниже схемы собственное мнение о функциях государственного налогового менеджмента.

Семинарское занятие № 6

Подготовьте и выполните следующие задания. Охарактеризуйте понятие налог как объект управления в налоговом менеджменте:

- определить (обобщенно) структурные элементы налога;

- определить характеристики внутренних связей в структуре конкретного налога (по выбору студента);

- определить факторы, влияющие на формирование налогового потока (на примере нескольких налогов).

Семинарское занятие № 7

Подготовьте и выполните следующие задания. Охарактеризуйте иерархию целей системы налогового менеджмента, определите противоречия интересов участников налоговых отношений и пути их сближения:

- сформулировать возможные финансовые цели фирмы, определить инструменты в их реализации;

- систематизировать налоговые факторы, определяющие достижение финансовых целей;

- сформулировать налоговые цели для субъекта государственного налогового управления;

- проанализировать целевые установки федеральной и региональной налоговой политики за несколько лет, определить преемственность целей;

- провести сравнительную характеристику целей государственного и корпоративного налогового менеджмента, выявить противоречия в интересах участников налоговых отношений;

- определить пути сближения интересов участников налоговых отношений с точки зрения достижения налоговых целей.

Семинарское занятие № 8

Подготовьте и выполните следующие задания. Охарактеризуйте налоговые отношения как объект управления:

- проанализировать существующие научные подходы в трактовке понятия «налоговые отношения»;

- определить (обобщенно) структурные элементы налоговых отношений как объекта управления;

- определить факторы, воздействующие на формирование налоговых отношений на примере нескольких налогов (по выбору студента);

- выработать собственное представление, сформулировать понятие «налоговые отношения» с позиций функционирования системы налогового менеджмента.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное,

последовательное изложение теории на лекциях, системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

Самостоятельная работа студентов по модулю 1

Примеры вопросов к практическим занятиям
Изучив ситуацию «Налоговый менеджмент - что это такое?» ответьте на вопросы:
1 Укажите цель налогового менеджмента.
2 Какие условия нужно соблюдать при налоговом планировании?
3 Зачем нужно планировать налоги?
Учебные ситуации для практических занятий представлены в методических указаниях для обучающихся по освоению дисциплины.

Самостоятельная работа студентов по модулю 2

1.Вставьте пропущенное слово: «Любая хозяйственная операция, проводимая налогоплательщиком, влечет за собой возникновение у него определенных _, связанных с исчислением и уплатой налогов».

2.Действующее налоговое законодательство предусматривает следующие возможности для снижения размера обязательств перед бюджетом:

а) уменьшение налоговой базы;

б) использование налоговой льготы;

в) применение более низкой налоговой ставки;

г) получение нрава на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;

д) применение повышенной налоговой ставки.

3. Вставьте пропущенное слово: «Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является _для ее получения».

4. Вставьте пропущенное слово: «Налоговый орган может_в получении налоговой выгоды, если он докажет, что сведения, указанные налогоплательщиком в поданных им документах, недействительны».

5. Приведите точную формулировку признака необоснованной налоговой выгоды, вставив пропущенные слова: «Налоговая выгода не признается обоснованной, если она получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением им_».

6. Приведите точную формулировку признака необоснованной налоговой выгоды, вставив пропущенные слова: «Налоговая выгода нс признается обоснованной, если налогоплательщик учитывает операции не в соответствии с их действительным».

Самостоятельная работа студентов по модулю 3

1. Приведите точную формулировку признака необоснованной налоговой выгоды, вставив пропущенное слово: «_реального осуществления

налогоплательщиком соответствующих операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг».

2/ Организация заявила о возмещении суммы НДС, которую она уплатила предпринимателю — поставщику лесопродукции. Налоговый орган в суде доказал, что предприниматель-поставщик нс мог в тот период времени, когда совершались сделки, вести предпринимательскую деятельность, так как находился под стражей, а затем был осужден и отбывал наказание. Суд пришел к выводу, что сделки, совершенные организацией:

а) были осуществлены без фактического осуществления участниками соответствующих хозяйственных операций;

б) направлены не на осуществление финансово-хозяйственной деятельности и получение экономической выгоды от совершенной сделки;

в) направлены только на возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость;

г) направлены только на возмещение из бюджета налога на прибыль;

д) направлены на возмещение из бюджета налога на добычу полезных ископаемых.

3. Организация оплатила транспортной компании услуги по перевозке замороженного товара в другой город. Произведенные расходы она учла у себя при налогообложении прибыли; НДС, уплаченный перевозчику, организация приняла к вычету. Налоговый орган признал вычеты и расходы необоснованными по следующим обстоятельствам:

а) автомобили перевозчика, на которых согласно документам перевозился груз организации, на самом деле не были приспособлены для перевозки подобных грузов;

б) путевые листы на перевозку груза в другой город в транспортной компании нс оформлялись;

в) транспортная компания в такой срок не могла реально перевезти такое количество груза;

г) транспортная компания была зарегистрирована в другом налоговом органе;

д) собственниками транспортной компании являлись иностранные граждане.

4 Строительная организация-генподрядчик, согласно документам, наняла субподрядчиков и оплатила их работы. Затраты на оплату работ субподрядчиков были включены в состав расходов, а уплаченный НДС поставлен к вычету. Налоговый орган признал вычеты и расходы необоснованными но следующим обстоятельствам:

а) у организаций-субподрядчиков нс было необходимого количества специалистов строительных специальностей;

б) субподрядчики выполнили работы с нарушениями качества;

в) у организаций-субподрядчиков отсутствовала строительная техника;

г) субподрядчики не заключали договора с третьими лицами на оказание подрядных работ;

д) субподрядчики выполнили работы с нарушениями сроков тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды».

5. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, приобретает основное средство. Данную операцию организация не отражает у себя в учете, так как учет стоимости приобретенного имущества превышает лимит стоимости основных средств. Эти действия позволяют организации:

а) оставаться на спецрежиме налогообложения и применять УСН;

б) получать необоснованную налоговую выгоду;

в) получать обоснованную налоговую выгоду;

г) перейти на общий режим налогообложения;

д) получить основания для увеличения своих расходов.

6. Приведите точную формулировку признака необоснованной налоговой выгоды, вставив пропущенное слово: «Совершение операций с товаром, который не мог быть произведен в_, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета».

7 Организация вывезла на экспорт приобретенный у завода-изготовителя товар, применила ставку 0% по НДС и заявила к возмещению соответствующие суммы «входного» НДС. Налоговый орган провел встречную проверку завода-изготовителя и отказал организации в возмещении НДС по следующим основаниям:

а) завод-изготовитель не имеет производственных мощностей для выпуска товаров в таком объеме и в такие сроки;

б) завод-изготовитель не выпускает указанные товары;

в) указанные в экспортных документах товары заводом-изготовителем никогда не продавались;

г) организация создана незадолго до совершения экспортной операции;

д) экспортная операция совершена в конце года.

8 Общество заключило с организацией договор подряда на ремонт принадлежащих обществу транспортных средств и оплатило эти ремонтные работы. НДС, оплаченный подрядчику, общество поставило к вычету. Налоговики усомнились в экономической целесообразности проведения ремонта транспортных средств. По их мнению, обществу выгоднее было купить другие транспортные средства, а не ремонтировать собственные. На этом основании налоговые органы не приняли к вычету указанный НДС. Проанализируйте ситуацию и вставьте пропущенное слово: «Указанное обстоятельство само по себе служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной».

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Тогузова, И. З. Финансовый и налоговый менеджмент : учебник / И. З. Тогузова, М. Р. Тускаева. — Москва : Прометей, 2023. — 288 с. — ISBN 978-5-00172-409-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/153567.html

2. Корпоративный менеджмент : учебное пособие / составители Е. В. Пирогова. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2024. — 131 с. — ISBN 978-5-9795-2375-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/149272.html

3. Зотиков Н.З. Налоги и налогообложение : учебник / Зотиков Н.З.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4497-4388-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/151153.html

***Дополнительная литература*:**

1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Н. З. Зотиков. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4488-2562-0, 978-5-4497-4451-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/151627.html

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. — Саратов : Вузовское образование, 2024. — 1536 с. — ISBN 978-5-4487-0977-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/139935.html

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «IPR SMART» (http://www.iprbookshop. ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)
3. Сайт Федеральной налоговой службы (https://nalog.gov.ru)

7.Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучения данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал,

видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень освоения компетенций	Количество баллов
компетенции не сформированы	до 59 баллов
компетенции сформированы	от 60 до 100 баллов

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-7 **способен проводить анализ и оценку предпринимательских рисков для принятия управленческих решений**

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	ПК-7.1 У.5 Умеет с ошибками анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации ПК-7.1 У.13 Умеет в общих чертах рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) ПК-7.3 В.11 Владеет некоторыми навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)	Выступление на семинаре Реферат Решение задач Деловая игра Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня) (**От 71 до 85 баллов**)**	ПК-7.1 У.5 Умеет без существенных ошибок анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации ПК-7.1 У.13 Умеет без существенных ошибок рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) ПК-7.3 В.11 Владеет основным навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)	Выступление на семинаре Реферат Решение задач Деловая игра Зачет
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	ПК-7.1 У.5 Умеет в полной мере анализировать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота организации ПК-7.1 У.13 Умеет в полной мере ошибок рассчитывать различные налоги, определять налоговую нагрузку компании с применением приложений: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, а также используя Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС	Выступление на семинаре Реферат Решение задач Деловая игра Зачет

		Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия) ПК-7.3 В.11 Владеет уверенно навыком построения оптимальных налоговых систем с применением программ АРБИТР, Правосудие, используя Приложения: Налоги ФЛ, Личный кабинет налогоплательщика, Госуслуги, Мои налоги, Мои документы, ФССП, Госуслуги Бизнес, Проверка чеков ФНС России, Справочно-правовые системы, в том числе приложения: Консультант Плюс и Гарант, СПС Главбух, СПС Главбух: Проверка контрагентов (Базовая версия)	

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины; с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций. А также ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налоговый менеджмент в компании».

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных причинно-следственных связей, понимания их логики и грамотной формулировки ответа, а также – ориентацию на максимальное удовлетворение потребностей покупателей, т.к. от этого зависит эффективность маркетинга.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую информационную базу. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы в различных формах, активизирующих работу студента.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа или разбивается на команды или студенты работают индивидуально. Каждая команда или студент обеспечивается необходимой информацией. Занятие проводится в основном в виде решения ситуационных заданий (кейсов), позволяющих освоить методику и приобрести необходимые навыки в организации маркетинговой деятельности. Только после приобретения навыков по решению ситуационных заданий, можно говорить о формировании желаемых компетенций у студентов.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра менеджмента и предпринимательства

Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый менеджмент в компании»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки Организация и управление бизнесом

Год набора 2026

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Реферат
      2.1.3 Решение ситуационных задач
      2.1.4 Деловая игра

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции и их индикаторы**	**ПК-17**	
	ПК-7.1	**ПК-7.3**
Выступление на семинаре	ПК-7.1 У.5, ПК-7.1 У.13	
Реферат	ПК-7.1 У.5, ПК-7.1 У.13	
Решение ситуационных задач	ПК-7.1 У.5, ПК-7.1 У.13	ПК-7.3 В.11
Деловая игра	ПК-7.1 У.5, ПК-7.1 У.13	ПК-7.3 В.11
Зачет	ПК-7.1 У.5, ПК-7.1 У.13	ПК-7.3 В.11

З- знания, У- умения, В- навыки

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля

2.1. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, выполненных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам темы.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути налогового менеджмента.

Вопросы на проверку знаний.

1. Дайте определение понятию «налоговый менеджмент».
2. Перечислите объекты налогового менеджмента.
3. Определите смысл предпринимательства как профессии.
4. Дайте характеристику налоговому учету.
5. Дайте определение понятию «налоговое планирование».
6. Элементы и содержания налогового планирования и их характеристика.
7. Функции и цели налогового планирования в компании.
8. Особенности налогового планирования в крупных компаниях.
9. Технология организации предпринимательской деятельности: понятие и признаки.
10. Перечислите функции налогообложения и дайте их характеристику.
11. Перечислите принципы налогообложения и дайте их характеристику.
12. Из каких этапов состоит налоговое планирование?
13. Характеристика этапов подготовительной стадии.
14. Дайте характеристику налога на прибыль.
15. Дайте характеристику налога на добавленную стоимость.
16. Дайте характеристику налога на имущество.
17. Назовите специальные налоговые режимы и дайте их характеристику.
18. Действующие налоговые системы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.
19. Функции налогов и их значение.

20. Понятие налоговой оптимизации и минимизации налоговых платежей.
21. Цель и классификация налоговой оптимизации.
22. Правомерные и незаконные схемы налоговой оптимизации для различных налогов, сборов и взносов.
23. Виды налогов и цель налогообложения.
24. Ответственность за незаконную налоговую оптимизацию.
25. Использование льгот и налоговых кредитов при налоговой оптимизации.

Критерии оценивания

Результат	Баллы
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами.	90-100
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может.	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, ответы не всегда последовательны.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику.	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы.	Менее 60

2.1.2 Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Тематика рефератов:

1. Содержание налогового менеджмента
2. Основы государственного налогового менеджмента
3. Государственное налоговое планирование и прогнозирование
4. Государственный налоговый контроль

5. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента
6. Основы корпоративного налогового менеджмента
7. Оптимизация налогов в рамках корпоративного налогового менеджмента
8. Корпоративное налоговое планирование
9. Оптимизация налогов в практике современной России
10. Налоговое бремя
11. Информационные технологии в налоговом менеджменте
12. Методики расчета и оптимизации налоговой нагрузки
13. Налоговые риски и методы их снижения
14. Методические подходы в оценке эффективности корпоративного налогового менеджмента
15. Финансовые оценки последствий ошибок в принятии решений налогового менеджмента
16. Целевые установки в стратегическом налоговом менеджменте
17. Практика использования оффшорных зон.
18. Выбор организационно-правовой формы предприятия в системе налогового менеджмента.
19. Роль налогового менеджмента в оптимизации налогов субъектами малого предпринимательства.
20. Понятие и виды налоговых правонарушений. Ответственность за них.
21. Налоговая оптимизация с использованием труда инвалидов.

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры

изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Результат	Баллы
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; есть фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	70-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-69

2.1.3. Решение ситуационных задач

Ситуация №1

Иванов Иван Иванович работает в ООО «Имбирь» в должности директора. Получает ежемесячно заработок в сумме 19.800 руб.

В январе по итогам предыдущего года получил премию 15.000 руб. В феврале– приз, стоимостью 2000 руб. В марте ему оказана материальная помощь на похороны отца 5000 руб. В марте с 01.03 по 30.03 болел и получил пособие по временной нетрудоспособности 8000 руб.

Определите совокупный доход и сумму налога на доходы физических лиц за первый квартал, если Иванов И.И. был эвакуирован из зоны Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

Ситуация №2

Гражданин Петров В.П. за работу, выполненную на основании трудового договора, от предприятия получил доход за январь в сумме 17000 рублей, за февраль 18000 рублей, за март 20000 рублей. 1 апреля подал заявление в бухгалтерию о предоставлении вычет в связи с приобретением квартиры стоимостью 120000 рублей. Сделка совершена в марте текущего года. Вычетами на содержание иждивенцев и детей не пользуется.

Определить какая сумма налога на доходы должна быть возвращена работнику предприятия.

Ситуация №3

У организации-клиента коммерческого банка недостаточно средств на расчетных счетах. Определите очередность платежей банком по платежным документам клиента:

1) платежное поручение на оплату электроэнергии;

2) платежное поручение на перечисление заработной платы работников организации на их лицевые счета;

3) платежное поручение на перечисление алиментов на счет физическому лицу;

4) инкассовое поручение на списание пени по налогу на имущество организаций;

5) платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц.

Позицию необходимо аргументировать, подкрепить ссылками на нормативные документы.

Ситуация №4

Организация «А» купила товар за 1 000 ед. и продала его компании «В» за 1 300 ед., которая, в свою очередь, уступила его компании «С» за 1 500 ед. Последняя реализовала товар на экспорт за 1 700 ед. (все цены указаны без учета НДС).

Определите сумму НДС, предъявленную к возврату из бюджета компанией «С». Изменится ли ответ, если будет установлено, что все три организации являются аффилированными (у них один и тот же учредитель), компании использовали типовые договоры и расчеты по всем сделкам были проведены в течение нескольких дней, при этом ни «А», ни «В» не уплатили НДС в бюджет?

Ситуация №5

Организация «А» продала товар компании «В», за что получила частичную предоплату. Однако в договор купли-продажи было включено условие о сохранении права собственности на переданный товар за продавцом (организацией «А») до момента полной оплаты товара покупателем. В свою очередь, компания «В» заключила договор о перепродаже этого же товара организации «С» и также получила частичную предоплату.

Определить: когда должны исчислять налог на прибыль компании «А» и «В» в случае получения частичной оплаты, если компания «А» определяет доходы для целей налога на прибыль по методу начисления, а компания «В» – по кассовому методу.

Ситуация №6

Налоговая инспекция направила предпринимателю требование от 15.12.2022 г. об уплате до 31.12.2022 г. 120 тыс. руб. недоимки по налогу на имущество за 2021 год и 40 тыс. руб. пеней. Поскольку предприниматель добровольно не исполнил это требование, инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением от 30.06.2021 г. о взыскании с него названных сумм. Решения о принудительном исполнении требования инспекцией не выносилось. Определите: какое решение должен принять суд?

Ситуация №7

Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой он находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае?

Ситуация №8

Организация занимается строительным бизнесом и оптовыми продажами строительных материалов. В новом году руководитель компании планирует реализовать новое направление – транспортные услуги.

Определить текущую систему налогообложения в компании. Предложить оптимальную налоговую систему (систему налогообложения) с учетом реализации нового вида деятельности.

Ситуация №9

Предприятие открылось в январе 2022 года, а стало оказывать услуги с февраля 2018 года. Предприятие занимается оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Количество работников, работающих на предприятии было в феврале и марте 2022 года по 10 чел. в каждом месяце.

Также предприятие с февраля 2022 года открыло магазин по реализации запчастей в розницу с площадью торгового зала 77 кв. м, в марте площадь торгового зала не менялась.

Определить сумму патента к уплате.

Ситуация №10

ООО «Сфера» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доходы» (6%).

В 2021 году были проведены следующие операции:

1) Приобретены материалы для производства продукции на сумму 270000 руб.;

2) Перечислен заем партнеру по бизнесу в сумме 400000 руб.

3) Получены проценты по выданному договору займа в сумме 40000 руб.;

4) Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 350000 руб.;

5) Получены денежные средства от комитента (ООО «Сфера» - комиссионер) по договору комиссии в сумме 200000 руб.;

6) Перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 200000 руб.

7) Получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение за выполнение договоров комиссии в сумме 20000 руб.

8) Получено денежных средств от физического лица за проданную продукцию в сумме 55000 руб.

9) Получены денежные средства от ООО «Авто+» за обслуживание и ремонт проданной продукции в сумме 14000 руб.

10. Перечислено за аренду помещения в сумме 45000 руб.

Определить сумму налогу за 2018 год. Рассчитать сумму налога при объекте налогообложения «доходы-расходы». Выбрать оптимальную систему налогообложения на следующий год.

Ситуация №10

Гражданин Петров В.В., проживающий в г.Казани (РТ), 25 августа 2020 года приобрел и зарегистрировал транспортное средство марки Ауди с мощностью двигателя 178 л.с. за 1875000 руб. За период пользования автомобилем данная марка выросла в цене и Петров В.В. решил продать его. 23 августа 2021 года Петров В.В. снимает с учета свой автомобиль и продает его Иванову А.А. за 2115000 руб.

Рассчитать транспортный налог за все время пользования автомобилем с учетом ставок, действующих в регионе его проживания. Рассчитать налог на доходы физических лиц, учитывая, что Петров В.В. нигде не работал. Определить каким образом можно было снизить налоговое бремя.

Ситуация №11

ООО «Дом-2» осуществляет деятельность по строительству домов и зданий в Республике Татарстан. В таблице представлены финансово-экономические показатели за 2020-2022 гг. (тыс.руб.)

Наименование показателей	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Доходы					
Выручка от оказания услуг	6534	7181	8819	2285	135
Расходы					
Аренда и содержание основных средств	1983	2605	3389	1406	170,9
Заработная плата	2478	2672	3003	525	121,2
Обязательные страховые взносы	581	655	750	169	129,1

Ремонт объектов ОС	174	14	126	-48	72,4
Иные налоги и сборы	143	115	115	-28	80,4
Прочие расходы	122	87	215	93	176,2
Итого расходов	5481	6148	7598	2117	138,6
Прибыль от оказания услуг	1053	1033	1221	168	116

Определить налоговую нагрузку организации по методике ФНС России для каждого года, учитывая, что в 2020-2022 году организация работала по системе УСН с объектом «доходы», а в 2022 году по системе УСН «доходы-расходы». При этом необходимо принять решение о выборе системы налогообложения на следующий год, при этом не привлекая внимая налоговых органов.

Ситуация №12

Крупная компания ООО «Трейд» работает в торговой сфере. В организационную структуру входят следующие отделы: бухгалтерия, отдел кадров, отдел продаж, отдел маркетинга, транспортный отдел, общий отдел, отдел логистики, юридический отдел, отдел снабжения. Ежегодно компания применяет упрощенную систему налогообложения по объекту «доходы-расходы». В течение последних трех лет выручка компании приближается к 150 млн. рублей (порог ограничения применения УСН»), в связи с чем компания может недополучать прибыль, чтобы «не слететь с УСН». Кроме того, в компании постоянно теряются те или иные документы, необходимые для подтверждения расходной части.

Необходимо принять такое управленческое решение (что необходимо сделать с бизнесом), чтобы компания продолжала работать на УСН и при этом не переживала за превышение лимита по выручке.

Также необходимо проанализировать весь входящий документооборот и принять управленческое решение по назначению ответственного за сбор и передачу первичных документов в бухгалтерию.

Критерии оценивания	**Баллы**
Ситуация понята и интересна студенту. Умеет решать кейсы и к ситуации правильно применен инструментарий по основам предпринимательства. Обозначена проблема, представлены практические пути ее решения, логично и обоснованно изложена собственная позиция; сформулированы выводы и предложения.	90-100
Ситуация понята студентом; теоретический материал связан с практикой, но студент недостаточно умеет пользоваться инструментарием по основам предпринимательства, в связи с чем ситуационная задача решена не совсем эффективно	80-89
Ситуация – изучена и понята студентом. В ответе имеются существенные отступления от требований к выполнению	70-79

ситуационной задачи. Студент знает теорию, но слабо ее применяет на практике в данной ситуации.	
Ситуация – изучена студентом. Ответ не дает решения ситуационной задачи (только общее представление); обнаруживается существенное незнание теоретического материала, что не позволяет студенту связать теорию с практикой.	60-69

2.1.4. Деловая игра

«Налогообложение: основные моменты»

Деловая игра является имитационной, имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры выступает в качестве налогового инспектора.

Игра проводится в форме обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

Цели игры:

обобщение и закрепление знаний по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки;

способствовать развитию логического мышления; активизировать мыслительную деятельность;

формирование устойчивых интересов к экономическим знаниям; воспитание важных качеств: творческая активность, потребность в постоянном совершенствование своих знаний и умений.

Задача игры показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Группа делится на 2 команды (налоговые инспекции).

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры.

Игра состоит из 5 раундов.

1 раунд: Викторина. Цель: проверка знаний по темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты.

4 раунд: Игра «Термины». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше определить профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Проект «Налог». Цель: применение знаний в жизненных ситуациях.

В этом раунде дано задание – придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса. Это задание на активизацию мыслительной деятельности в процессе построения доказательств, решения проблемных заданий, в поисках объяснения явлений, в выборе форм своего поведения.

Важная роль в игровой форме обучения принадлежит обсуждению хода и результатов игры. Участники вместе с преподавателем обсуждают ход игры, возникшие идеи и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений деловой игры с реальностью, возможности использования полученного опыта в других ситуациях. Одним из результатов игры может быть и внесение в неё изменений

После проведения игры подводятся итоги. Участники игры дают самооценку своих действий.

Использование игровой технологии и система проблемных задач (вопросов) позволяют формировать экономическое мышление и общекультурные компетенции у обучающихся. Полученные знания и навыки помогут адаптироваться им в современном мире и ориентироваться в сфере налогообложения.

Ход занятия

Вступительное слово	
Правила проведения игры.	
Представление команд и их капитанов	
1-й раунд: Викторина	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	10 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное выполнение задания.	
2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
1 балл за каждый верный ответ.	7 баллов
3-й раунд: Расчет налогов	10 баллов
4-й раунд: Игра «Термины»	
1 балл за каждый профессиональный термин.	
5-й раунд: Проект «Налог и Управленческие решения».	5 баллов
Заключительная часть	

1 Раунд

ВОПРОСЫ:

1-я команда

Что такое налог? (обязательный платеж в бюджет)

Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических,
социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

…перераспределяют доходы населения, посредством установления их на «предметы роскоши»? (акцизы)

Какие налоги называются федеральными? (взимаются на всей территории РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Что называется ценой товара? (денежное выражение его стоимости) Разница между выручкой и себестоимостью? (прибыль)

Основная функция налогов? (регулирующая)

…– налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы, арест и конфискация имущества)

Стимулирующая функция налогов? (развитие перспективных отраслей, обеспечивающих инвестиции в основной капитал)

2-я команда

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

В чем состоит контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценка эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Что называется выручкой? (сумма, полученная от реализации продукции, работ,
услуг)

Налоги взимаются на территории региона и зачисляются в региональный бюджет? (региональные налоги)

Что такое налоговая систем? (совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены)

Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Все затраты на производство (реализацию) продукции,
работ, услуг? (себестоимость)

Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

…устанавливаются на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (с 16-летнего)

2 Раунд

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС; НДФЛ; Акцизы; Налоговые вычеты.

Зарплата, премии, дивиденды (НДФЛ);

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара (Акцизы);

Высокорентабельные товары, «предметы роскоши» (Акцизы);

Резидент, нерезидент (НДФЛ);

Стандартные, социальные, имущественные (Налоговые вычеты);

Алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия (Акцизы); Лечение, обучение, приобретение недвижимости (Налоговые вычеты).

Задача. Приобретена недвижимость стоимостью 1500000 рублей в 2019 г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2019 г. – 22600 руб.; 2020 – 29300 руб.; 2021 – 33400 руб.

Рассчитать: налоговый вычет (условный и полученный)?

Решение:

1) Условный: 1500000*13% = 195000 руб.
2) В 2019 г. 22600*13%*12 = 35256 руб. В 2020 г. 29300*13%*12 =5708 руб. В 2021 г. = 33400*13%*12 = 52104 руб.

Итого: 133068 руб.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 руб, полученный – 133068 руб.

3 Раунд

Задача 1. Доходы семьи: зарплата – 52860 руб., премия – 25000 руб., пенсия – 4620 руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия – 550 руб. Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: 13% = (52860+25000)*13% = 10122 руб. 35% = (16800-4000) *35% = 4480 руб.
6% = 24700* 6% = 1482 руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: (52860+25000+4620+24700+16800+550) - 16084 = 108446 руб.

Ответ: НДФЛ – 16784 руб, чистый доход – 108446 руб. Задача 2. Оплачено за обучение в

ВУЗе - 72500 рублей. Рассчитать: налоговый вычет?
Решение: 72500*13% = 9425 руб.
Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.
4 Раунд
Игра «Термины»
Задание: дать определение терминам, связанным с содержанием курса. 5 Раунд «Налог и Управленческие решения »: Название налога, объект налогообложения, сроки уплаты, налогоплательщики, налоговая ставка, на что могут пойти налоговые поступления.
Напишите план мероприятий по создания налоговой политики предприятия, определения ответственных лиц.
Написать план управленческих решений, направленных на оптимизацию расходов, проведения соответствующего мониторинга

Критерии оценивания деловой игры

Результат	Балл
Демонстрирует умения по проектированию и практической реализации организационных изменений и навыки принятия управленческих решений, связанных с организационными изменениями на различных этапах жизненного цикла предприятия. Подходит к принятию решения креативно, может предложить несколько вариантов решения	90-100
Демонстрирует умения по проектированию и практической реализации организационных изменений и навыки принятия управленческих решений, связанных с организационными изменениями.	80-89
Демонстрирует частичное понимание проектирования и практической реализации организационных изменений и навыки принятия управленческих решений, связанных с организационными изменениями.	70-79
Способен продиагностировать закономерности изменений, но затрудняется четко сформулировать управленческое решение	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений

Вопросы к зачету

1. Налоговый менеджмент и его эффективность
2. Особенности налогового и финансового менеджмента
3. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента
4. Налоговый контроль в системе налогового менеджмента
5. Налоговый учет в системе налогового менеджмента
6. Особенности корпоративного налогового менеджмента
7. Особенности государственного налогового менеджмента
8. Направления развития государственного налогового менеджмента
9. Эффективность государственного налогового менеджмента
10. Организация корпоративного налогового менеджмента
11. Разработка организационной структуры налогового отдела организации
12. Налоговое планирование НДС в организации
13. Налоговое планирование налога на прибыль в организации
14. Налоговое планирование и прогнозирование в РФ
15. Налоговая политика организации
16. Налоговое планирование в банках
17. Налоговые риски организации
18. Общая характеристика налоговой системы РФ
19. Налоговая политика и налоговый менеджмент
20. Оптимизация прямых и косвенных налогов.
21. Налоговые льготы как основной инструмент налогового планирования.
22. Инструменты налогового планирования в организации
23. Функции и принципы налогового менеджмента.
24. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
25. Налоговое бремя и его показатели.
26. Документационное обеспечение налогового менеджмента
27. Опасности налоговой минимизации.
28. Налоговая оптимизация и ее пределы.
29. Специальные налоговые режимы и целесообразность их налогоплательщиками.
30. Организация системы налогового менеджмента в организации.
31. Организация системы налогового планирования в организации.
32. Организация системы налогового контроля в организации.
33. Модели поведения налогоплательщика.

34. Методы налогового планирования в организации.
35. Налоговое планирование в сфере малого бизнеса.
36. Налоговый менеджмент в компании малого бизнеса
37. Функции и цели налогов, налоговой оптимизации, налогового планирования
38. Анализ информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации
39. Расчет налогов, определение налоговой нагрузки компании

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки навыков
Задачи к зачету

Задача 1.
Организация в III квартале 2020 года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 70 000 м3 воды. Ставка налога для Северного экономического района составляет 264 руб/ м3 воды.
Рассчитать сумму водного налога.
Задача 2.
Организация за налоговый период добыла 60000 т. руды. В этом же периоде она реализовала 50000 т. Выручка от реализации составила 75 млн. руб. Ставка НДПИ согласно НК 4.8%. Определить стоимость единицы добытого полезного ископаемого, сумму НДПИ и срок его уплаты.
Задача 3.
Организация добывает глину. Часть глины отпускается на производство кирпича, а другая реализуется. Организация добыла 550 т., из которых отпущено на производство кирпича – 450 т., реализовано 100 т., в т.ч. 60 т. – по цене 550 руб./т и 40 т. – 600 руб./т. Цены реализации приведены без учета НДС и расходов по доставке покупателю. Савка НДПИ 5,5%. Определить стоимость 1 т. ДПИ, сумму НДПИ исходя из сложившихся цен реализации за соответствующий налоговый период.
Задача **4.**
Организация добыла 150 т. минеральной воды, расфасовала ее в емкости по 1,5 л. И реализовала 20 т. Цена реализации 1 бутылки в 1,5 л. – 7 руб. Также реализовалась вода в цистернах в количестве 50 т. за 240000 руб. Остальные 80 т. отпущено на источники в лечебных целях.
Ставка НДПИ минеральной воды 7,5% (для лечебных целей 0%). Рассчитать сумму НДПИ к уплате в бюджет.
*Задача 5***.**
Организация добывает железную руду. Ставка 4,8%. Объем добычи за налоговый период – 5000 т. Оптовая цена реализации ПИ 400руб./т., в т.ч. НДС. В соответствии с договором, транспортировка продукции осуществляется за счет покупателей. Государственные субсидии организации не предоставляются. Рассчитать сумму НДПИ за налоговый период.
Задача 6.
Организацией в январе месяце 20… г. было добыто из одного месторождения углеводородного сырья 2 000000 куб. м. газа горючего. Ставка налога составляет 251 рубл. Рассчитайте сумму НДПИ.
Задача 7.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество физического лица - собственника квартиры площадью 32,2 кв.м., кадастровая стоимость квартиры 1 568 924,1 руб.

Задача 8.

Организация имеет два земельных участка. На первом земельном участке находится производственный объект, расположенный в районном центре Республики Татарстан. Кадастровая стоимость земельного участка под производственным объектом определена в размере 8 100 000 руб. Налоговая ставка установлена в пределах Налогового Кодекса РФ органами местного самоуправления в размере 1,5%.

Второй земельный участок организации предоставлен для размещения магазина. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом составляет 1 900 000 рубл. Налоговая ставка составляет 1%

Определить сумму земельного налога по каждому участку и общую сумму налога.

Задача 9.

В 2019 году Иванов А.А. купил квартиру за 2,5 млн рублей. При этом за 2019 год он заработал 500 тыс. рублей и уплатил 65 тыс. рублей НДФЛ. Какая максимальная сумма, которую Иванов А.А. сможет вернуть, в качестве имущественного вычета в 2020 году?

Задача 10.

В 2017 году Васильев В.Г. приобрел квартиру за 1 млн рублей. В 2020 году Васильев В.Г. узнал о возможности налогового вычета и решил оформить его. Какая общая сумма вычета может быть использована Васильевым?

Задача 11.

Менеджер Иванова работает в должности в ООО «Спектр». В течение 2019 года ее оклад в 32000 выплачивался ежемесячно. Не менялся. В марте 2019 года была начислена премия в размере 5000 руб. к Международному женскому дню, в июне оказана материальная помощь в размере оклада.

К новому году сотрудницу работодатель премировал, размер премии составил 10000 руб. Будут в декабре также выданы к новому году подарки 2м ее малолетним детям (стоимость каждого 356 руб.).

Рассчитайте сумму выплаченного дохода и удержанного НДФЛ для Ивановой.

Задача 12.

Сидоров получил в наследство после смерти отца дом в деревне. Через год решил его продать. В МФЦ пришел с покупателем и составленным договором на сумму сделки в 980000 руб.

Покупатель и Сидоров ранее не были знакомы, не родственники. У Сидорова имеется долг за год владения домом по налогу на имущество физических лиц.

Поясните Сидорову налоговые последствия совершаемой им сделки.

Задача 13.

Уборщица Петрова работает в ООО «Пятерочка». В течение 2019 года ее оклад в 12000 руб.выплачивался ежемесячно с июля 2019г. До 1.07.2019 оклад был в 9000 руб. В августе Петрова написала заявление об оказании материальной помощи для сбора ее четверых детей к школе. Директор эту помощь приказал оказать. Так в сентябре уборщице оказана материальная помощь в размере 20000 руб.

К новому году сотрудницу работодатель премировал, размер премии составил 1000 руб. Будут в декабре также выданы к новому году подарки ее малолетним детям (стоимость каждого 356 руб.).

Рассчитайте сумму выплаченного дохода и удержанного НДФЛ для Петровой.

Задача 14.

Морозов продал, принадлежавший ему 5 лет на праве собственности автомобиль audi q5. По договору купли-продажи стоимость автомобиля определена в 980000 руб.

Покупатель и Морозов ранее не были знакомы, не родственники. У Морозова имеется долг за 5 лет владения автомобилем по транспортному налогу. Сделка планируется к оформлению в ГИБДД г. Казани.
Смогут ли Морозов и покупатель оформить сделку? Поясните Морозову налоговые последствия его ситуации.

Задача 15.

Зам. главного инженера Розенбаум работает в ООО «МАжор». В течение 2019 года его оклад в 150 000 руб.выплачивался ежемесячно с октября 2019г. До 1.10.2019 оклад был в 135000 руб. В феврале Розенбауму, ко дню Защитника отчества подарили подарок – золотые запонки, стоимостью 34680 руб. В июле, по случаю юбилея премировали путевкой в круиз, стоимостью 284000 руб.
К новому году премировали в размере оклада, а также выплатят 13-ю зарплату за эффективную работу. У Розенбаума есть сын, 20 лет, учится в ТИСБИ на очном отделении (справку предоставил). Жена не работает, есть справка из соцзащиты.
Рассчитайте сумму выплаченного дохода и удержанного НДФЛ для Розенбаума.

Задача 16.

Автомобиль ВАЗ Приора, зарегистрирован в Воронежской области. Мощность двигателя авто составляет 98 лошадиных сил. Налоговая ставка для Воронежской области, при мощности двигателя до 100 л. с. составляет 20 рублей.
Как нужно рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период?

Задача 17.

В начале 2019 года Гусев А.К. купил квартиру за 1,7 млн рублей. В сентябре 2019 года он также приобрел комнату за 500 тыс. рублей. По окончанию 2019 года (в 2020 году) сможет ли Гусев А.К. оформить вычет и в какой сумме?

Задача 18.

ООО «Лето» имеет в собственности здание. ООО «Старт» и ООО «Дебют» арендуют нежилое здание общей площадью 3765 кв.м. у ООО «Лето» Согласно договорам ООО «Старт» арендует 1320 кв.м площади здания, а ООО «Дебют» - 2445 кв.м. Площадь земельного участка, расположенного под зданием, составляет 15 000 кв.м. Удельный вес кадастровой стоимости земельного участка 80 р. / кв.м. Ставка земельного налога установлена в размере 1,5 % от кадастровой стоимости участка.
Рассчитать сумму земельного налога для каждой организации, указать сроки уплаты налога.

Задача 19.

Компания, зарегистрировала 21.01.2019 право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в соответствующей местности (из местного земельного НПА). Кроме того, эта компания на своем земельном участке расположила научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Рассчитать земельный налог на 2019 год.

Задача 19.

ПАО «Неон» имеет следующие данные за налоговый период: 1) реализовано изделий 58 000 шт.; 2) цена изделия 2 714 руб. (с учетом НДС); 3) расходы, связанные с производством и реализацией, 109 500 000 руб.; 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов 2 320 000 руб.; 5) расходы на организацию выпуска ценных бумаг 265 000 руб.; 6) проценты по государственным ценным бумагам 320 000 руб.; 7) штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции, 155 000 руб.; 8) расходы на ликвидацию выводимых из

эксплуатации основных средств 85 000 руб. Определить общую сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ПАО «Неон» (с распределением по уровням бюджета).

Задача 20.

Гражданин Петров подает исковое заявление с просьбой передать ему в собственность половину земельного участка, который был приобретен в браке с бывшей супругой. Цена иска, будет ровняться стоимости имущества. Цена участка земли была оценена в 80 тыс.руб. Рассчитать размер госпошлины.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение практической ситуации на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Практическая ситуация решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий,	**A**	**95-91**	**зачтено**	

исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Практическая ситуация решена верно, правильно обосновывает принятую методику ее решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами решения практических ситуаций. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет навыками и приемами решения практических ситуаций. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической ситуации, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической ситуации и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых	**E**	**65-61**	**зачтено**	

понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических ситуаций. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя. Ситуация не решена.	**E**	**60**	**зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Ситуация не решена.	**F**	**Менее 60**	**не зачтено**	**Компетенции не сформирован**