

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Амурский государственный университет»



СЕРЖДАЮ

Профессор по учебной  
и научной работе

А.В. Лейфа

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

«Налоговые расчеты и налоговое планирование»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы – финансы и бухгалтерский учет

Квалификация выпускника – бакалавр

Год набора – 2021

Форма обучения – очная

Курс 4 Семестр 7.8

Зачет 7 семестр Экзамен 8 семестр

Общая трудоемкость дисциплины 252 (акад.час.), 7 (з.е.)

Составитель Н.В. Шелепова, доцент, канд. техн. наук

Факультет экономический

Кафедра финансов

2021 г.

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы»  
«01» 09 2021 г., протокол № 1

Заведующий кафедрой  Е.А. Самойлова

СОГЛАСОВАНО  
Начальник учебно-методического  
управления

 Н.А. Чалкина  
(подпись)  
01.09. 2021 г.

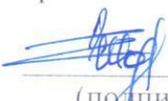
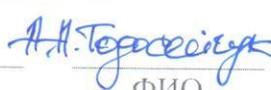
СОГЛАСОВАНО  
Заведующий выпускающей кафедрой

 Е.А. Самойлова  
(подпись)  
01.09. 2021 г.

СОГЛАСОВАНО  
Директор научной библиотеки

 О.В. Петрович  
(подпись)  
01.09. 2021 г.

СОГЛАСОВАНО  
Центр информационных и  
образовательных технологий

   
(подпись) ФИО  
01.09. 2021 г.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины:** формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

### **Задачи дисциплины:**

изучение механизма налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации;

изучение комплекса экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения;

изучение механизма управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации;

получение навыков анализа и планирования системы налогообложения юридических и физических лиц;

получение навыков оценки закономерностей и перспективы развития налоговой системы России;

освоение комплексного подхода оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления;

получение навыков использования на практике основ эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Предлагаемая дисциплина относится к части образовательной программы формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина «Налоговые расчеты и налоговое планирование» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при освоении таких дисциплин таких как «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Бухгалтерский учет и основы аудита» и других.

Освоение данной дисциплины поможет студентам сформировать систему современных фундаментальных знаний и практических навыков в области налогов, налоговых расчетов и налогового планирования, выявить возможности совершенствования налогообложения в России.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

### 3.1. Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК – 1 Способен осуществлять бухгалтерский учет, составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, налоговые расчеты, декларации экономического субъекта и представлять их	ИД-1 ПК-1 Знает законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, предмет, объекты, метод бухгалтерского учета, методику проведения налоговых расчетов, принципы и особенности организации бухгалтерского учета и налогового планирования, состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых деклараций экономического субъекта, требования к их составлению и

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
	<p>предоставлению пользователям</p> <p>ИД-2 ПК-1 Умеет отражать факты хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета, проводить оценку средств и источников их образования, выполнять налоговые расчеты по исчислению налоговой базы, сумм налогов, сборов, страховых взносов, заполнять первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций, а также представлять их пользователям, применять набор инструментов налогового планирования экономического субъекта</p> <p>ИД-3 ПК-1 Владеет навыками отражения фактов хозяйственной жизни в системе бухгалтерского и налогового учета, расчета налоговой базы, сумм налогов, сборов, страховых взносов, заполнения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций, методами налогового планирования в деятельности экономического субъекта</p>
<p>ПК – 2 Способен осуществлять подбор финансовых продуктов и услуг и консультировать клиентов по их использованию</p>	<p>ИД-1 ПК-2 Знает конъюнктуру и механизмы функционирования финансовой системы и финансовых рынков, базовые банковские, страховые, инвестиционные продукты и услуги, методы экономической диагностики рынка финансовых услуг, порядок, процедуры, условия заключения договоров на предоставление разных видов финансовых услуг, нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных продуктов, оформления банковских депозитов, обезличенных металлических счетов, страховых и инвестиционных продуктов</p> <p>ИД-2 ПК-2 Умеет проводить исследование финансового рынка и изучать предложения финансовых услуг, собирать и обрабатывать информацию по спросу на рынке финансовых услуг, анализировать состояние и прогнозировать изменения инвестиционного и информационного рынков, организовывать и поддерживать постоянные контакты с рейтинговыми агентствами, инвестиционными,</p>

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
	<p>консалтинговыми организациями, оценочными фирмами, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами, взаимодействовать с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособного спроса, сравнивать параметры финансовых продуктов и услуг, проводить их презентации, консультировать по оформлению документации по финансовым продуктам и услугам, составлять регулярную аналитическую отчетность для клиентов и вышестоящего руководства</p> <p>ИД-3 ПК-2 Владеет навыками сбора данных и ведения базы по клиентам в программном комплексе, получения и оценки качества, достаточности и надежности информации об основных показателях финансовой ситуации клиента, мониторинга его финансовых возможностей, составления подробных паспортов финансовых продуктов, аналитических заключений, рейтингов, прогнозов, средствами проверки, приемами анализа предоставляемой клиентами документации, предусмотренной условиями договора с финансовой организацией, и способами обеспечения ее сохранности и конфиденциальности.</p>

#### 4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 академических часа

№ п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)					Контроль (в академических часах)	Самостоятельная работа (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			Л	ПЗ	ИКР	КТО	КЭ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость	7	4	2					6	УС, ТС
2	Налоговые расчеты по	7	2	1					6	УС, ТС, РЗ

№ п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)					Кон т- роль (в акад емич еск их часа х)	Само стоят ельна я работ а (в акаде мичес ких часах )	Формы текущего контроля успеваемос ти
			Л	ПЗ	ИКР	КТО	КЭ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	исчислению налоговой базы и сумм акцизов									
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц	7	4	2					6	УС, ТС, РЗ
4	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов	7	4	2					6	УС, ТС, РЗ
5	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций	7	4	2					6	УС, ТС, РЗ
6	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	7	4	1					6	УС, ТС, РЗ
7	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины	7	2	1					6	УС, ТС, РЗ
8	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес	7	4	2					6	УС, ТС, РЗ
9	Налоговые расчеты по исчислению налоговой	7	2	1					6	УС, ТС, РЗ

№ п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)					Контроль (в академических часах)	Самостоятельная работа (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			Л	ПЗ	ИКР	КТО	КЭ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц									
10	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным налоговым режимам	7	4	2					6	УС, ТС, РЗ
11	Теоретические основы налогового планирования	8	2	2					5	УС, ТС
12	Учетная политика как инструмент налогового планирования	8	2	2					5	УС, ТС
13	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	8	6	6					6,8	УС, ТС, РЗ
14	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	8	2	2					5	УС, ТС, РЗ
15	Личное налоговое планирование	8	2	2					5	УС, ТС, РЗ
16	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	8	2	2					5	УС, ТС, РЗ
17	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент налогового планирования	8	4	4					5	УС, ТС
18	Зачет	7				0,2				
19	Экзамен	8					0,3	26,7		
20	Курсовая работа	8			2				36	

№ п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)					Кон- роль (в академических часах)	Само- стоя- ель- ная ра- бота (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			Л	ПЗ	ИКР	КТО	КЭ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ИТОГО		54	36	2	0,2	0,3	26,7	132,8	

Л – лекция, ПЗ – практические занятия, ЛЗ – лабораторная работа, ПП – практическая подготовка, КТО – контроль теоретического обучения, КЭ – контроль на экзамене, УО – устный опрос, РЗ – решение задач, СР – самостоятельная работа, ТС – тестирование

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Лекции

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость	Сущность налога на добавленную стоимость и необходимость его введения. Плательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения и налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Ставки налога, порядок и сроки уплаты.
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм акцизов	Роль и место акцизов в налоговой системе. Плательщики акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц	Плательщики налога на доходы физических лиц, виды и классификация доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие обложению налогом, налоговые вычеты и порядок их предоставления. Исчисление, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, лицами занимающимися частной практикой, индивидуальными предпринимателями. Порядок заполнения декларации о доходах физических лиц
4	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов	Плательщики взносов на обязательное социальное страхование и порядок расчета, порядок применения ставок. Порядок исчисления и сроки уплаты различными плательщиками.
5	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций	Экономическое содержание налога на прибыль. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
		кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
6	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Плательщики налога на добычу полезных ископаемых и объекты обложения, методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики водного налога, виды пользования водными объектами, объекты налогообложения. Дифференциация ставок водного налога и освобождение от уплаты. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и объекты налогообложения, особенности установления ставок и порядок исчисления и уплаты сборов.
7	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины	Плательщики, виды, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.
8	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес	Значение налога на имущество организаций и его роль в налоговой системе. Элементы налога на имущество организаций, определенные федеральным и региональным законодательством. Плательщики и объекты обложения транспортным налогом. Льготы, налоговая база и порядок установления ставок транспортного налога. Региональные особенности уплаты транспортного налога. Плательщики и объекты налогообложения налогом на игорный бизнес. Ставки налога и порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет.
9	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц	Плательщики и объекты обложения земельным налогом. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок земельного налога в зависимости от использования земельных участков. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физических лиц. Особенности оценки имущества физических лиц. Расчет налогооблагаемой базы и льготы по налогу. Ставки налога на имущество физических лиц, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Плательщики и объекты обложения торговым сбором, порядок исчисления, сроки уплаты, ставки.

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
10	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным налоговым режимам	Условия применения единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога, критерии перехода. Плательщики, условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов при выполнении соглашений о разделе продукции, особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налоговый период, налоговая ставка, налоговая база, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
11	Теоретические основы налогового планирования	Понятие налогового планирования, его роль в системе управления финансами предприятий. Методология налогового планирования. Инструменты налогового планирования.
12	Учетная политика как инструмент налогового планирования	Общие требования к учетной политике организации, требования к учетной политике для целей налогообложения, выбор способа амортизации и переоценка основных средств, учет материальных расходов при списании сырья и материалов, создание резервов предстоящих расходов и платежей.
13	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	Способы оптимизации налоговых платежей, основные направления оптимизации отдельных налогов, методы направленные на уменьшение налоговой нагрузки.
14	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	Особенности налогового планирования субъектами малого бизнеса, возможности применения и изменения специальных налоговых режимов.
15	Личное налоговое планирование	Использование налогового планирования как экономического инструмента физическими лицами, инструменты личного налогового планирования, способы и методы.
16	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Понятие и содержание налогового бюджетирования, основные этапы формирования налогового бюджета, источники информации для определения налоговой базы по налогам
17	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент	Причины и последствия уклонения от налоговых платежей, обстоятельства исключающие

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
	налогового планирования	привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений, виды ответственности и сроки давности привлечения к ответственности.

#### 5.2.Практические занятия

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость.
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм акцизов	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм акцизов
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц
4	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов
5	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций
6	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
7	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины	Провести Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины
8	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес
9	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц
10	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным

№ п/п	Тема дисциплины	Содержание темы
	сумм налогов по специальным налоговым режимам	налоговым режимам
11	Теоретические основы налогового планирования	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия.
12	Учетная политика как инструмент налогового планирования	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия
13	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия. Решение задач по теме.
14	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия. Решение задач по теме.
15	Личное налоговое планирование	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия. Решение задач по теме.
16	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия. Решение задач по теме.
17	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент налогового планирования	Обсуждение вопросов лекции. Ответы на вопросы семинарского занятия.

#### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм акцизов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
4	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
5	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на прибыль организаций	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
6	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
7	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6

№ п/п	Наименование темы	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
	пошлины		
8	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
9	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
10	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным налоговым режимам	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6
11	Теоретические основы налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	5
12	Учетная политика как инструмент налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	5
13	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	Подготовка к УО, ТС, РЗ	6,8
14	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	Подготовка к УО, ТС, РЗ	5
15	Личное налоговое планирование	Подготовка к УО, ТС, РЗ	5
16	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Подготовка к УО, ТС, РЗ	5
17	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	5
18	Написание и защита курсовой работы		36
	Итого		132,8

## **7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины применяются информационные технологии, такие как компьютерное тестирование, электронные учебные издания, программное обеспечение и информационные справочные системы.

Учебная деятельность реализуется в процессе прослушивания лекций; выполнения практических заданий, выполняемых в аудитории (вместе с преподавателем) и самостоятельной работы (домашних заданий, выполняемых с привлечением дополнительных данных). Практические занятия проводятся в форме семинаров, решений конкретных практических ситуаций. На занятиях используются методы активного обучения: лекция с разбором конкретных ситуаций, дискуссии и дебаты.

Рекомендуется использование информационных технологий при организации коммуникации со студентами для представления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта), использование мультимедиа-средств при проведении лекционных и лабораторных занятий.

## **8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины: (зачет 7 семестр, экзамен 8 семестр).

## Вопросы к зачету (7 семестр)

1. Налогооблагаемая база и управление ею (налог на прибыль).
2. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
3. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы разрешения противоречий.
4. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной системы налогообложения.
5. Проблемы экономического роста и налогообложения.
6. Права налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение.
7. Обязанности налогоплательщика.
8. Ответственность за налоговое правонарушение.
9. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.
10. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.
11. Роль налога на прибыль в системе экономических отношений.
12. Учет налогоплательщиков.
13. Декларация о доходах граждан: порядок составления.
14. Метод определения выручки от реализации в налогообложении
15. Налогообложение прибыли банков и страховых фирм
16. Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц.
17. Экономическое содержание, назначение, роль НДС в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
18. Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.
19. Особенности исчисления НДС по основным средствам и нематериальным активам.
20. Специфика обложения НДС экспортных операций.
21. Действующие ставки и сроки уплаты НДС, льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления декларации.
22. Система льгот по налогу на имущество организаций.
23. Налогообложение имущества физических лиц
24. Права органов муниципальных образований в отношении налогообложения имущества.
25. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты.
26. Декларирование совокупного годового дохода граждан, порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.
27. Экономический смысл и задачи системы регионального налогообложения.
28. Перспективы развития системы местных налогов.
29. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогового учета.
30. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.
31. Плательщики налога на прибыль и методика исчисления налогооблагаемой базы.
32. Особенности налогообложения прибыли предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
33. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе и формирование доходов бюджетов разных уровней.
34. Таможенные сборы, их состав, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
35. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период.
36. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемой базы.
37. Арендная плата за землю, методика исчисления, порядок и сроки уплаты.
38. Налогообложение импортных операций, определение таможенной стоимости, порядок уплаты таможенных платежей, НДС по импортируемым товарам.

39. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
40. Ресурсные платежи и сборы.
41. Региональные налоги: налог на игорный бизнес и его действия в Амурской области
42. Налоговое администрирование: цели, методы.
43. Налогообложение некоммерческих организаций
44. Налоги в системе мирохозяйственных отношений.
45. Налог на добычу полезных ископаемых.

#### Вопросы к экзамену (8 семестр)

1. Цели и задачи налогового планирования
2. Основные принципы, элементы и этапы налогового планирования.
3. Использование компаний, имеющих льготы по налогам в налоговом планировании.
4. Учетная политика предприятия в налогообложении.
5. Организация государственного контроля.
6. Учет и отчетность по налогам в государственных налоговых органах
7. Контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
8. Общие положения ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.
9. Порядок открытия и содержание карточек лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета
10. Формы и методы налогового контроля.
11. Чем отличается оптимизация налогообложения от уклонения от уплаты налогов?
12. Какие этапы налогового планирования считаются основными?
13. Перечислите инструменты налогового планирования.
14. В чем заключается оптимизация налоговых платежей?
15. Перечислите основные причины налоговых ошибок.
16. Охарактеризуйте основные методы оптимизации налоговых платежей.
17. Что представляет собой метод замены отношений?
18. В чем заключается сущность и содержание выбора режима налогообложения?
19. Приведите определение налогового бюджетирования.
20. Что включает в себя процедура формирования бюджета налогов?
21. Назовите основные этапы формирования налогового бюджета.
22. Перечислите источники получения планируемых показателей для определения налоговой базы по налогам.
23. Какую информацию должен содержать в себе сформированный налоговый бюджет?
24. Объясните сущность и содержание минимизации налогов.
25. Назовите основные различия налогового правонарушения и налогового преступления.
26. В чем заключается общественная опасность налогового преступления?
27. Перечислите основные статьи УК РФ, применяемые в случае совершения налогового преступления?
28. Перечислите условия прекращения уголовного преследования в связи с деятельным раскаянием.
29. Опишите налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путем завышения налоговых вычетов.
30. . Опишите налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путем применения пониженной ставки.
31. . Опишите налоговые схемы, направленные на оптимизацию НДС путем сокрытия выручки.
32. Как происходит процесс оптимизации НДС путем использования льгот предусмотренных законодательством?

33. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с использованием фирм однодневок.
34. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с созданием резервов.
35. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с убытками.
36. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с реорганизацией.
37. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с порядком начисления амортизации.
38. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с применением УСН.
39. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с сокрытием объекта налогообложения.
40. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные с занижением стоимости имущества.
41. Охарактеризуйте основные налоговые схемы, связанные со ставкой налога.
42. Охарактеризуйте частные способы связанные с минимизацией транспортного налога.
43. Сформулируйте понятие оффшора.
44. Какие задачи оптимизации налогообложения решаются с использованием оффшорных зон?
45. Какие факторы учитываются при выборе оффшорной зоны?
46. В чем заключается двойное налогообложение?
47. Охарактеризуйте основные проблемы и риски оффшорных зон.

#### Тематика курсовых работ

1. Направления совершенствования законодательных основ построения и функционирования систем налогообложения в России.
2. Проблемы фискального федерализма в России.
3. Анализ проблем двойного налогообложения в процессе международного сотрудничества.
4. Анализ позитивных и негативных тенденций налогового регулирования экспортно-импортных торговых соглашений.
5. Проблемы оптимизации налогооблагаемой базы по обложению недвижимости.
6. Развитие имущественных прав предприятий и граждан и вопросы налогообложения их имущества
7. Анализ эволюции системы подоходного налогообложения в России.
8. Налог на доходы физических лиц.
9. Сравнительная характеристика российских и зарубежных принципов налогообложения субъектов малого бизнеса.
10. Социальные выплаты организаций в пользу работников – физических лиц.
11. Упрощенная система налогообложения малых предприятий.
12. Анализ позитивных и негативных тенденций, выявившихся в российской практике применения НДС.
13. Сравнительный анализ применения НДС в отечественной и зарубежной налоговой практике.
14. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежной систем налогообложения прибыли (дохода).
15. Акцизы как инструмент косвенного налогообложения.
16. Анализ позитивных и негативных проявлений систем налогообложения имущества в России и за рубежом.
17. Сравнительная характеристика отечественных и зарубежных систем налогообложения доходов граждан.
18. Налоговая политика на современном этапе.
19. Значение и роль учетной политики предприятия для налогообложения.
20. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
21. Федеральные налоги с юридических лиц.

22. Налог на добавленную стоимость.
23. Налог на прибыль организаций.
24. Местные налоги с юридических лиц.
25. Плата за землю.
26. Налог на добычу полезных ископаемых.
27. Налоги с физических лиц.
28. Особенности налогообложения иностранных физических лиц.
29. Налог на имущество граждан.
30. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе России.
31. Особенности налогообложения прибыли банков.
32. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
33. Декларирование доходов физическими лицами.
34. Ответственность налогоплательщиков.
35. Анализ налоговой нагрузки предприятия и меры по ее снижению.
36. Совершенствование налогообложения юридических лиц.
37. Становление и развитие налоговой системы России.
37. Налог на имущество организаций.
38. Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в организациях Российской Федерации.
39. Оптимизация налогообложения организации на примере...
40. Формирование налогового бюджета на примере

## **9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

а) литература:

1. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474111>.
2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468875>.
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/>.
4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470253>.
5. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469970>.
6. Тарасова, О. В. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле : учебно-методическое пособие / О. В. Тарасова, Т. М. Тарасова. — Самара : СамГУПС, 2016. — 252 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/130415> (дата обращения: 14.05.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
7. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст :

электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/165015>.

8. Стеба, Н. Д. Налоговое планирование : учебное пособие / Н. Д. Стеба. — Оренбург : ОГУ, 2018. — 107 с. — ISBN 978-5-7410-2118-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/159802>.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№	Наименование ресурса	Описание
Программное обеспечение		
1.	Операционная система MS Windows 7 Pro	Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 01 марта 2016 года
Интернет-ресурсы		
2.	<a href="http://www.audit-it.ru">http://www.audit-it.ru</a>	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
3.	<a href="http://www.klerk.ru/">http://www.klerk.ru/</a>	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
4.	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>	Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом. Уникальная платформа ЭБС IPRbooks объединяет новейшие информационные технологии и учебную лицензионную литературу. Контент ЭБС IPRbooks отвечает требованиям стандартов высшей школы, СПО, дополнительного и дистанционного образования. ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования
5	<a href="https://urait.ru/bcode">https://urait.ru/bcode</a>	ЭБС Юрайт – это сайт для поиска изданий и доступа к тексту издания в отсутствие традиционной печатной книги. Для удобства навигации по электронной библиотеке издания сгруппированы в каталог по тематическому принципу. Фонд электронной библиотеки составляет более 4000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов.

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Адрес	Описане
1.	<a href="http://pravo.fso.gov.ru/">http://pravo.fso.gov.ru/</a>	Официальный интернет-портал правовой информации Государственная система правовой информации
2.	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>	База данных законодательства РФ «Консультант Плюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
3.	<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>	Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт с базами данных
4	<a href="http://ecsocman.hse.ru">http://ecsocman.hse.ru</a>	Экономика. Социология. Менеджмент. Федеральный образовательный портал
5	<a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля.
6	<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.
7	<a href="http://amurstat.gks.ru/">http://amurstat.gks.ru/</a>	Официальная статистика Амурской области
8	<a href="https://www.nalog.ru/rn28/">https://www.nalog.ru/rn28/</a>	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика.
9	<a href="http://www.amurobl.ru">http://www.amurobl.ru</a>	Сайт Правительства Амурской области.

10	<a href="http://economy.gov.ru/min/ec/main">http://economy.gov.ru/min/ec/main</a>	Сайт Министерства экономического развития
11	<a href="http://www.e-library.ru">http://www.e-library.ru</a>	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации аудитории. Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.



п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)				контроль (в академических часах)	самостоятельная работа (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			З	Р	ТО	Э			
	2							0	11
	ресурсов								
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины								УС, ТС, РЗ
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес								УС, ТС, РЗ
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц								УС, ТС, РЗ
0	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным налоговым режимам							,8	УС, ТС, РЗ
1	Теоретические основы налогового планирования								УС, ТС
2	Учетная политика как инструмент налогового планирования							0	УС, ТС
3	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами							0	УС, ТС, РЗ
4	Налоговое планирование субъектами малого							0	УС, ТС, РЗ

п/п	Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация	Семестр	Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)					контроль (в академических часах)	самостоятельная работа (в академических часах)	Формы текущего контроля успеваемости
			З	Р	ТО	Э				
	2								11	
	предпринимательства							0		
5	Личное налоговое планирование							0	УС, ТС, РЗ	
6	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков							0	УС, ТС, РЗ	
7	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент налогового планирования							0	УС, ТС	
8	Зачет									
9	Экзамен							,3 5,7		
0	Курсовая работа							6		
	ИТОГО		8	6		,2	,3	5,7	39,8	

#### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

п/п	Наименование темы	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добавленную стоимость	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм акцизов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	3
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на доходы физических лиц	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм страховых взносов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	3
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4

п/п	Наименование темы	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость в академических часах
	прибыль организаций		
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм государственной пошлины	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм земельного налога, налога на имущество физических лиц	Подготовка к УО, ТС, РЗ	4
0	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм налогов по специальным налоговым режимам	Подготовка к УО, ТС, РЗ	3,8
1	Теоретические основы налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	6
2	Учетная политика как инструмент налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	10
3	Оптимизация отдельных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами	Подготовка к УО, ТС, РЗ	10
4	Налоговое планирование субъектами малого предпринимательства	Подготовка к УО, ТС, РЗ	10
5	Личное налоговое планирование	Подготовка к УО, ТС, РЗ	10
6	Налоговое бюджетирования как комбинированный способ оптимизации налоговых потоков	Подготовка к УО, ТС, РЗ	10
7	Ответственность за налоговые правонарушения как элемент налогового планирования	Подготовка к УО, ТС	10
8	Написание и защита курсовой работы		36
	Итого		139,8