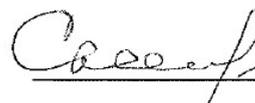


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита

 Сысоева Е.Ф.

30.06.2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.19 Налоговый менеджмент

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки / специальности:
38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки / специализация: «Финансы и кредит»
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: финансов и кредита
6. Составители программы: Бородина А.С. к.э.н., доц.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, 21.06.2018 г., протокол №6
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер)
8. Учебный год: 2018/2019 Семестр(ы): 6

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области управления налоговыми потоками на макро- и микроуровнях;

Задачи:

- раскрыть сущность налогового менеджмента как системы управления налоговыми потоками и как процесса принятия и реализации управленческих решений;
- освоить расчет показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- выработать навыки анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организаций, и использования полученных сведений для принятия управленческих решений в сфере налогообложения;
- раскрыть сущность налогового планирования и изучить актуальные инструменты налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также на уровне хозяйствующих субъектов;
- выработать навыки анализа и интерпретации данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях для целей принятия управленческих решений в сфере налогообложения;
- выработать навыки по применению норм, регулирующих налоговые отношения в области учета и контроля;
- представить содержание, элементы и функциональную структуру государственного налогового менеджмента;
- представить содержание, элементы и функциональную структуру корпоративного налогового менеджмента;
- раскрыть сущность налоговых рисков и рассмотреть их виды.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: дисциплина относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору.

Обучающийся должен обладать знаниями в сфере налогов и налогообложения, а также в сфере финансового менеджмента.

В результате изучения налогового менеджмента обучающийся должен.

1.1. Знать:

- действующую нормативно-правовую базу реализации налогового менеджмента;
- нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля;
- формы и содержание финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций;
- типовые методики расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов;
- источники данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, связанных с налогообложением и используемых для принятия управленческих решений;
- особенности реализации государственного и корпоративного налогового планирования;
- сущность и виды налоговых рисков, возникающих в области налогового планирования.

1.2. Уметь:

- ориентироваться в действующей нормативно-правовой базе в сфере налогообложения для целей налогового менеджмента;
- применять нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля;
- вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для целей государственного налогового менеджмента, а также в составе бюджетов организаций;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетности организаций различных форм собственности для целей принятия управленческих решений в сфере налогообложения;
- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях в сфере налогообложения для целей принятия управленческих решений.

1.3. Владеть:

- понятийным аппаратом налогового менеджмента;

- навыками анализа финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций для целей налогового менеджмента;
- методиками расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов;
- инструментами и методами налогового менеджмента;
- инструментами государственного и корпоративного налогового планирования.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу реализации налогового менеджмента; - нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля; - формы и содержание финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций; - типовые методики расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетности организаций различных форм собственности для целей принятия управленческих решений в сфере налогообложения; - ориентироваться в действующей нормативно-правовой базе в сфере налогообложения для целей налогового менеджмента; - применять нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля; <p>владеть (иметь навык(и)):</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций для целей налогового менеджмента; - методиками расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов; - понятийным аппаратом налогового менеджмента;
ПК-6	способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, связанных с налогообложением и используемых для принятия управленческих решений; - особенности реализации государственного и корпоративного налогового планирования; - сущность и виды налоговых рисков, возникающих в области налогового планирования. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях в сфере налогообложения для целей принятия управленческих решений; - вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для целей государственного налогового менеджмента, а также в составе бюджетов организаций. <p>владеть (иметь навык(и)):</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментами и методами налогового менеджмента; - инструментами государственного и корпоративного налогового планирования.

12. Структура и содержание учебной дисциплины

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3 / 108 .

Форма промежуточной аттестации: зачет.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		6 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	30	30		
в том числе:				
лекции	30	30		
практические	-	-		
лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	78	78		
Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час. / экзамен – ___ час.)	0	0		
Итого:	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Теоретические основы налогового менеджмента	Содержание и основы организации налогового менеджмента. Элементы налогового менеджмента как системы управления: цель, задачи, принципы, функции, субъекты, объекты, инструменты и методы. Виды налогового менеджмента.
1.2	Государственный налоговый менеджмент	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Функциональная структура государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое планирование: цель, задачи, методы и инструменты. Налоговый потенциал и налоговая нагрузка. Налоговые риски на макроуровне. Государственное налоговое регулирование: цель, задачи, методы и инструменты. Государственный налоговый контроль: цель, задачи, методы и инструменты. Формы налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Виды государственной налоговой политики и особенности ее реализации в России.
1.3	Корпоративный налоговый менеджмент	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Функциональная структура корпоративного налогового менеджмента. Налоговый анализ в системе корпоративного налогового менеджмента. Налоговая нагрузка организации: расчет и оценка. Корпоративное налоговое планирование: сущность, принципы, методы и пределы. Инструменты корпоративного налогового планирования. Учетная политика организации и ее роль в налоговом планировании. Налоговый бюджет. Оптимизация отдельных налогов. Налоговые риски организаций. Корпоративный налоговый контроль.
2. Практические занятия		
2.1	Теоретические основы налогового менеджмента	Содержание и основы организации налогового менеджмента. Элементы налогового менеджмента как системы управления: цель, задачи, принципы, функции, субъекты, объекты, инструменты и методы. Виды налогового менеджмента.
2.2	Государственный налоговый менеджмент	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Функциональная структура государственного налогового менеджмента. Государственное налоговое планирование: цель, зада-

		чи, методы и инструменты. Налоговый потенциал и налоговая нагрузка. Налоговые риски на макроуровне. Государственное налоговое регулирование: цель, задачи, методы и инструменты. Государственный налоговый контроль: цель, задачи, методы и инструменты. Формы налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Виды государственной налоговой политики и особенности ее реализации в России.
2.3	Корпоративный налоговый менеджмент	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Функциональная структура корпоративного налогового менеджмента. Налоговый анализ в системе корпоративного налогового менеджмента. Налоговая нагрузка организации: расчет и оценка. Корпоративное налоговое планирование: сущность, принципы, методы и пределы. Инструменты корпоративного налогового планирования. Учетная политика организации и ее роль в налоговом планировании. Налоговый бюджет. Оптимизация отдельных налогов. Налоговые риски организаций. Корпоративный налоговый контроль.

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Теоретические основы налогового менеджмента	6	-	-	20	26
2	Государственный налоговый менеджмент	8	-	-	28	36
3	Корпоративный налоговый менеджмент	16	-	-	30	46
	Итого:	30	-	-	78	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для достижения цели и задач преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции и практические занятия.

Лекционные занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины. В ходе подготовки к лекционным занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Практические занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины. В ходе подготовки к практическим занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Налоговый менеджмент: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.С. Бородина .— Электрон. текстовые дан. — Воронеж : Воронежский государственный педагогический университет, 2017 .— Загл. с титула экрана .— Электрон. версия печ. публикации.
2	Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование / Н.А. Дорофеева ; Брилон А. В. ; Брилон Н. В. — Москва : Дашков и Ко, 2014 .— 296 с. — ISBN 978-5-394-01990-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797 >.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Бородина А.С. Налоговая нагрузка предприятий реального сектора экономики : расчет и оценка / А.С. Бородина. - Воронеж: НАУКА-ЮНИПРЕСС, 2012. – 183 с.
2	Бородина А.С. Налогообложение автотранспортных средств: отечественный и зарубежный опыт / А.С. Бородина // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 2. - С. 20-31.
3	Налоги и налогообложение : [учебное пособие для студ., обуч. по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2015 .— 426, [1] с. : ил., табл. — (Бакалавриат) .— Библиогр.: с. 426-[427].
4	Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбуров [и др.] .— Москва : Юнити-Дана, 2015 .— 518 с. — ISBN 978-5-238-01828-7 .— <URL: http://biblioclub.lib.vsu.ru/index.php?page=book_red&id=116797&sr=1 >.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет):

№ п/п	Ресурс
1	Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ». - URL: http://rucont.ru
2	Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»». - URL: https://e.lanbook.com
3	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». - URL: http://biblioclub.ru
4	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс». -URL: http://www.consultant.ru
5	Министерство финансов РФ. - URL: www.minfin.ru
6	Федеральная налоговая служба – URL: https://www.nalog.ru
7	Федеральная служба государственной статистики - URL: http://www.gks.ru
8	Российский налоговый портал – URL: http://www.taxpravo.ru
9	Палата налоговых консультантов – URL: http://www.nalog-forum.ru
10	Национальный налоговый портал – URL: http://www.taxbook.ru

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся без участия преподавателя может быть организована следующим образом:

- усвоение и закрепление содержания лекции, посредством использования конспекта лекции и рекомендованной лектором учебной литературы, включая электронные информационные ресурсы;
 - подготовка к практическим занятиям;
 - выполнение домашних заданий в виде решения тестов и задач, проведения типовых расчетов;
 - написание рефератов(эссе);
 - выполнение микроисследований, на основе анализа статистических и аналитических материалов, по отдельным разделам дисциплины;
- самостоятельная работа с участием преподавателя:
- текущие консультации, предусмотренные учебным планом;
 - текущие консультации посредством электронных ресурсов (e-mail);
 - выполнение учебно-исследовательской работы;
 - выполнение заданий как форма корректирующих мероприятий, в случае ненадлежащего прохождения текущей аттестации (в часы консультаций, предусмотренных учебным планом).

№ п/п	Источник
1	<i>Налоговый менеджмент : теория и практика : учеб.пособие. - Воронеж : Воронежский государственный педагогический университет, 2017. – 115 с.</i>

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы

В процессе обучения используются справочные правовые системы КонсультантПлюс и Гарант, а также электронные сервисы Федеральной налоговой службы России.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Автоатизированный аудио-визуальный комплекс (203а, 206а, 208а,200а).
 Мультимедийные проекторы Toshiba TLP 781 (ауд.201), NEC №P60 (ауд.200а, 200б), EIKI Panasonic22 (актовый зал, ауд. 225); ноутбук Acer EX-4230 (ауд.105)

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу реализации налогового менеджмента; - нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля; - формы и содержание финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций; - типовые методики расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов; 	Теоретические основы налогового менеджмента	Комплект тестов
	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетности организаций различных форм собственности для целей принятия управленческих решений в сфере налогообложения; - ориентироваться в действующей нормативно-правовой базе в сфере налогообложения для целей налогового менеджмента; - применять нормы, регулирующие налоговые отношения, для целей налогового контроля; 	Государственный налоговый менеджмент	Проект
	<p>владеть (иметь навык(и)):</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организаций для целей налогового менеджмента; - методиками расчета показателей, характеризующих налогообложение хозяйствующих субъектов; - понятийным аппаратом налогового менеджмента. 	Корпоративный налоговый менеджмент	Контрольная работа
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения соци-	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, связанных с налогообложением и используемых для принятия управленческих решений; - особенности реализации государственного и корпоративного налогового планирования; - сущность и виды налоговых рисков, возникающих в области налогового планирования; 	Теоретические основы налогового менеджмента	Комплект тестов
	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать дан- 	Государственный налоговый менеджмент	Проект

ально-экономических показателей (ПК-6)	ные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях в сфере налогообложения для целей принятия управленческих решений; - вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для целей государственного налогового менеджмента, а также в составе бюджетов организаций;	мент	
	владеть (иметь навык(и)): - инструментами и методами налогового менеджмента; - инструментами государственного и корпоративного налогового планирования.	Корпоративный налоговый менеджмент	Контрольная работа
Промежуточная аттестация			КИМ

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на зачете используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) умение иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется следующая шкала: «зачтено», «не зачтено».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания.	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует перечисленным показателям. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки.	–	Не зачтено

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

19.3.1 Перечень вопросов к зачету:

1. Содержание и основы организации налогового менеджмента.
2. Характеристика элементов налогового менеджмента как системы управления.
3. Цель, задачи, функции, инструменты и методы налогового менеджмента.
4. Содержание и функции государственного налогового менеджмента.
5. Характеристика элементов государственного налогового менеджмента.
6. Виды государственной налоговой политики.
7. Особенности реализации государственной налоговой политики в России.
8. Сущность и функции государственного налогового планирования (прогнозирования).
9. Сущность и функции государственного налогового регулирования.
10. Инструменты государственного налогового регулирования.
11. Государственный налоговый контроль: содержание и инструменты.
13. Сущность и функции корпоративного налогового менеджмента.
14. Характеристика элементов корпоративного налогового менеджмента.
15. Организация корпоративного налогового менеджмента в организации.
16. Корпоративное налоговое планирование: сущность, принципы, методы и пределы.
17. Инструменты корпоративного налогового планирования.

18. Корпоративный налоговый анализ и его место в системе корпоративного налогового менеджмента.
19. Налоговая нагрузка организации и методы ее расчета.
20. Планирование налога на прибыль организации.
21. Планирование налога на добавленную стоимость.
22. Планирование имущественных налогов организации.
23. Налоговые риски организации: сущность, виды и причины возникновения.
24. Внутренний налоговый контроль в организации.

19.3.2 Задачи

Задание 1. Вновь создаваемая организация планирует оказывать услуги сервисного ремонта пекарного оборудования. В соответствии с бизнес-планом около 25% клиентов – фермерские хозяйства являющиеся плательщиками ЕСХН и около 75% - хлебозаводы, находящихся на общем режиме налогообложения. Предполагаемая среднемесячная выручка составит 500 тыс. руб.

Выберите оптимальный режим налогообложения для вновь создаваемой организации. Определите налоговую экономию.

Задание 2. ООО «Эврика» имеет высокую рентабельность продаж и планирует в будущем налоговом периоде приобретение новых объектов основных средств. Организация планирует приобрести:

- упаковочный станок стоимостью 150 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 60 мес.;
- сервер стоимостью 60 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 36 мес;
- буровую машину стоимостью 760 тыс. руб. (без НДС) и сроком полезного использования 125 месяцев.

Известно, что буровую машину будут использовать в условиях агрессивной среды. Планируется, что частичное обновление основных средств будет проводиться каждые пять лет.

Проведите оптимизацию амортизации для целей налогообложения прибыли организации. Определите налоговую экономию.

Задание 3. ООО «Березка» производит офисную мебель. Находиться на общем режиме налогообложения. На производство 1 ед продукции требуется 1 ед ресурса (материала). Выручка от реализации товаров собственного производства составила 350 тыс. руб. за 100 ед. продукции, в том числе НДС.

ООО «Березка» может приобретать материалы у следующих поставщиков.

ООО «Липа» не является плательщиком НДС. Стоимость необходимых материалов для производства 100 ед. продукции составляет 110 тыс. руб. ООО «Липа» предоставляет скидку в размере 5%, если объем реализации более 50 ед.

ООО «Бамбук»: является плательщиком НДС. Стоимость необходимых материалов для производства 100 ед. продукции составляет 120 тыс. руб., в том числе НДС. Скидки не предусмотрены.

Проанализируйте имеющиеся данные и дайте свои рекомендации по выбору поставщика материалов.

19.3.4 Тестовые задания

Вариант 1

1. Налоговый менеджмент является частью:
 - а) операционного менеджмента;
 - б) финансового менеджмента;
 - в) инвестиционного менеджмента.
2. Объектом налогового менеджмента является:
 - а) налоговые платежи организаций;
 - б) налоговые доходы государства;
 - в) налоговые базы по отдельным налогам;
 - г) все вышеперечисленное верно.
3. К основным началам законодательства РФ о налогах и сборах не относится:
 - а) налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;
 - б) налоги и сборы должны взиматься в таком объеме, что бы налоговые доходы покрывали все расходы государства полностью;

- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;
- г) законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства; налогообложения;
- д) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
4. К платежам налогового характера (парафискалитетам) в РФ относятся:
- а) платежи во внебюджетные фонды; б) платежи, взимаемые за негативное воздействие на окружающую среду; в) таможенные пошлины; г) все выше перечисленное.
5. К федеральным налогам, в соответствии с НК РФ, относится:
- а) налог на игорный бизнес; б) земельный налог; в) налог на добычу полезных ископаемых; г) торговый сбор; д) налог на имущество физических лиц.
6. Имеется ли различие между налогом и сбором, согласно НК РФ?
- а) налог и сбор – идентичные понятия;
- б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
7. Условия международного договора, заключенного РФ и иностранным государством, предусматривают иной режим налогообложения, нежели закрепленный в Налоговом кодексе РФ. Приоритетным действием обладает:
- а) Международный договор; б) Налоговый Кодекс РФ; в) Дополнительный законодательный документ, регулирующий разногласия НК РФ и Международного договора; г) Налогоплательщик самостоятельно выбирает вариант налогообложения, либо в соответствии с НК РФ, либо в соответствии с Международным договором.
8. Региональным налогом является:
- а) налог на игорный бизнес; б) земельный налог; в) налог на добычу полезных ископаемых; г) налог на доходы физических лиц; д) налог на имущество физических лиц.
9. Выделяют следующие группы принципов налогообложения:
- а) политические, экономические и юридические; б) экономические, юридические и организационные; в) политические, юридические и организационные.
10. К местным налогам, в соответствии с НК РФ, относится:
- а) налог на игорный бизнес; б) акцизы; в) налог на добычу полезных ископаемых; г) налог на доходы физических лиц; д) налог на имущество физических лиц.

Вариант 2

1. По субъекту выделяют:
- а) государственный, корпоративный и личный налоговый менеджмент;
- б) стратегический и тактический налоговый менеджмент;
- в) комплексный налоговый менеджмент (менеджмент всего налогового поля) и менеджмент отдельных налогов;
- г) менеджмент текущих налоговых платежей, менеджмент задолженности по налогам и сборам.
2. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?
- а) трех лет; б) четырех лет; в) пяти лет.
3. Федеральный закон, отменяющий определенный налог:
- а) не имеет обратной силы; б) имеет обратную силу; в) может иметь обратную силу, если данный закон прямо предусматривает это.
4. В соответствии с НК РФ, налогоплательщиками и плательщиками сборов являются:
- а) юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ;

б) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств;

в) организации и физические лица, на которых в соответствии возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы;

г) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

5. НК РФ предусматривает следующие способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

а) залог имущества; б) поручительство; в) пеня; г) приостановление операций по счетам в банке; д) наложение ареста на имущество налогоплательщика; е) банковской гарантией; ж) все вышеперечисленное верно.

6. Патентную систему налогообложения вправе применять:

а) только ИП; б) только российские организации; в) организации и ИП.

7. В соответствии с НК РФ налоговыми агентами являются:

а) юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории РФ;

б) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств;

в) организации и физические лица, на которых в соответствии возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы;

г) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную РФ.

8. В соответствии с НК РФ реализацией для целей налогообложения признается:

а) передача основных средств в уставной капитал организации;

б) возмездный переход права собственности на монету, имеющую нумизматическую ценность;

в) передача жилых помещений физическим лицам муниципалитетами по программе приватизации;

г) передача строительным комбинатом нежилых помещений заводу по производству лифтов, в счет расчетов по полученным пассажирским и грузовым лифтам;

д) переход права собственности на автомобиль в порядке наследования имущества;

е) возмездный переход права на аренду земельного участка;

ж) верно б), г) и е);

з) верно б) и е).

9. Обязанность по уплате налога не считается исполненной налогоплательщиком, если:

а) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика, при наличии на нем достаточного денежного остатка;

б) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;

в) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет казначейства;

г) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

д) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента;

е) с момента предъявления налогоплательщиком в банк поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога, даже если этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету и в соответствии с граждан-

- ским законодательством РФ исполняются в первоочередном порядке и остатка на этом счете не достаточно для удовлетворения всех требований;
- ж) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.
10. Долги по налогу, сборам, штрафам и пеням могут быть списаны:
- а) с разрешения руководителя налоговых органов;
 - б) по ходатайству налогоплательщика;
 - в) если признаются безнадежной задолженностью.

19.3.4 Темы индивидуальных проектов

1. Анализ абсолютной и относительной налоговой нагрузки на экономику РФ.
2. Анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности.
3. Анализ задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в бюджетную систему РФ.
4. Анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ по субъектам РФ.
5. Анализ поступлений налоговых платежей в бюджетную систему РФ, взысканных на территории Воронежской области.
6. Анализ динамики и структуры начислений по налогу на добавленную стоимость.
7. Анализ динамики и структуры начислений по налогу на прибыль организаций.
8. Анализ динамики и структуры начислений по акцизам.
9. Анализ декларируемых доходов физических лиц (отчет ФНС по форме 1-ДДК).
10. Анализ налоговой базы и структуры начислений по местным налогам (отчет ФНС по форме 5-МН).
11. Анализ налоговой базы и структуры начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (отчет ФНС по форме 5-УСН).
12. Анализ структуры начислений по транспортному налогу (отчет ФНС по форме 5-ТН).
13. Анализ налоговой базы и структуры начислений по налогу на имущество организаций (отчет ФНС по форме 5-НИО).
14. Анализ налоговой базы и структуры начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (отчет ФНС по форме 5-ЕНВД).
15. Анализ поступлений платежей налогового характера (квазиналогов): таможенных платежей, взносов во внебюджетные фонды и экологических платежей.

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

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме: выполнения индивидуального аналитического проекта, тестирования и решения задач. Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования. Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя вопросы и задания, позволяющие оценить уровень полученных теоретических знаний и степень сформированности умений и (или) навыков.