



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор института Теплоэнергетики  
Чичирова Н.Д.

«28» октября 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение предприятия

Направление подготовки 13.03.01 Теплоэнергетика и теплотехника

Направленность 13.03.01 Экономика и управление на предприятии теплоэнергетики

Квалификация бакалавр

г. Казань, 2020г.

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 13.03.01 Теплоэнергетика и теплотехника (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 28.02.2018 г. № 143)

Программу разработала:


Ст. преподаватель  Долонина Е.А.

доцент, к.э.н.  Серкина Н.А.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономика и организация производства, протокол № 3 от 05.10.2020 Заведующий кафедрой Ахметова И.Г.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры Экономика и организация производства, протокол № 3 от 5 октября 2020г. Заведующий кафедрой Ахметова И.Г.

Программа одобрена на заседании методического совета института Теплоэнергетики, протокол № 7/20 от 27.10.2020

Зам. директора института Теплоэнергетики  /Власов С.М./

Программа принята решением Ученого совета института Теплоэнергетики 7/20 от 27.10.2020

## 1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Налогообложение предприятия» является изучение общих сведений о системе налогообложения субъектов хозяйствования, организации налоговой оптимизации и налогового планирования на предприятии, основ законодательного регулирования налогообложения в Российской Федерации, налогового контроля.

Задачами дисциплины является формирование у студентов комплекса знаний по исчислению налогов и принятию управленческих решений в области налогового планирования

Компетенции, формируемые у обучающихся, запланированные результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)
Профессиональные компетенции (ПК)		
ПК-1 Способен обобщать и анализировать финансово-экономическую информацию из отчетности теплоснабжающих предприятий	ПК-1.1 Формирует исходную информацию на основе данных статистической и бухгалтерской отчетности	<p><i>Знать:</i> Какие именно организационно-управленческие решения принимаются при уклонении от уплаты налогов и налоговой оптимизации в условиях различных мнений, какая ответственность наступает при их принятии Основные понятия и фундаментальные законы бухгалтерского учета применительно к корпоративному налоговому планированию</p> <p><i>Уметь:</i> Самостоятельно решать конкретные задачи налогообложения и налогового планирования, логически верно и аргументировано защищать результаты своих исследований Осуществлять подбор и проводить анализ бухгалтерской информации по налоговой оптимизации и налоговому планированию</p> <p><i>Владеть:</i> Навыками сбора и обработки информации и навыками анализа правовых норм в области налогообложения Навыками дифференциации бухгалтерской информации в соответствии с тематикой исследования</p>

<p>ПК-1 Способен обобщать и анализировать финансово-экономическую информацию из отчетности теплоснабжающих предприятий</p>	<p>ПК-1.2 Классифицирует и калькулирует затраты, проводить анализ расходов теплоснабжающих предприятий</p>	<p><i>Знать:</i> Состав калькуляционных затрат, учитывающихся при расчете налога на прибыль. Перечень и содержание нормативно-правовых актов в сфере налогообложения теплоэнергетических предприятий. <i>Уметь:</i> Анализировать и обобщать значимые проблемы налогообложения и налогового планирования. Осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области налогообложения <i>Владеть:</i> Методами анализа и моделирования применительно к налоговому планированию Навыками подготавливать данные для составления научных обзоров и публикаций.</p>
--	--	---

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Налогообложение предприятия относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 13.03.01 Теплоэнергетика и теплотехника.

Код компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.	Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.
УК-1		Анализ финансово-хозяйственной деятельности
УК-2	Экономика	
ПК-4		Производственная практика (преддипломная практика)
ПК-3		Производственная практика (преддипломная практика)
ПК-1		Анализ финансово-хозяйственной деятельности Производственная практика (преддипломная практика) Управление затратами на предприятиях сферы ЖКХ
ПК-1	Финансовый учет Бухгалтерский учет и анализ	

ПК-2	Анализ финансово-хозяйственной деятельности Производственная практика (преддипломная практика) Управление затратами на предприятиях сферы ЖКХ
------	---

Для освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

1. Содержание форм отчетности предприятий и организаций различной формы собственности

Уметь:

1. Заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию.

2. Выявлять тенденции, связанные с изменением социально-экономических показателей .

Владеть:

1. Навыками анализа финансово-бухгалтерской информации.

2. Методами обобщения анализа после обработки статистических показателей и возможностью их преподнести в виде отчета или доклада.

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (ЗЕ), всего 108 часов, из которых 53 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (занятия лекционного типа 16 час., практические занятия 34 час., групповые и индивидуальные консультации 2 час., прием зачета с оценкой (КПА) - 1 час., самостоятельная работа обучающегося 38 час. Практическая подготовка по виду профессиональной деятельности составляет 10 часов

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
<b>ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	108	108
<b>КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ,</b> в том числе:	53	53
Лекционные занятия (Лек)	16	16
Практические занятия (Пр)	34	34
Контроль самостоятельной работы и иная контактная работа (КСР)*	2	2
Контактные часы во время аттестации (КПА)	1	1
<b>САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ</b>	38	38

Подготовка к промежуточной аттестации в форме: (зачет с оценкой)	17	17
<b>ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b>	ЗаО	ЗаО

### 3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам

Разделы дисциплины	Распределение трудоемкости (в часах) по видам учебной работы, включая СРС									Формируемые результаты обучения (знания, умения, навыки)	Литература	Формы текущего контроля успеваемости	Формы промежуточной аттестации	Максимальное количество баллов по балльно - рейтинговой системе	
	Семестр	Занятия лекционного типа	Занятия практического / семинарского типа	Лабораторные работы	Групповые консультации	Самостоятельная работа студента, в т.ч.	Контроль самостоятельной работы (КСР)	подготовка к промежуточной аттестации	Сдача зачета / экзамена						Итого
<b>Раздел 1. Предмет и задачи дисциплины</b>															
1. Предмет и задачи курса «Налогообложение предприятия», значение его в хозяйственной деятельности предприятия.	7	2				5				7	ПК-1.1 -32, ПК-1.1 -У1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л1.3	РФр, Тест		5
<b>Раздел 2. Система налогообложения в Российской Федерации</b>															
2. Структура налогов	7	4	12			12	2			30	ПК-1.1-У1, ПК-1.1-В1, ПК-1.2-31	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л1.4, Л1.7	КЗ, РФр, Тест		15
<b>Раздел 3. Понятие и виды налоговой минимизации</b>															
3. Сущность налоговой минимизации как социального явления	7	2	2			5				9	ПК-1.1- 31, ПК-1.1-У1, ПК-1.2-У1	Л1.1, Л1.3, Л2.1, Л1.4	КЗ, РФр, Тест		5
<b>Раздел 4. Основы налогового планирования</b>															

4. Понятие налогового планирования. Принципы, элементы и этапы налогового планирования.	7	2	8			5			15	ПК-1.1- 31, ПК-1.1-У1, ПК-1.2-У1, ПК-1.1- В2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л1.4	КЗ, Рфр, Тест		10
Раздел 5. Методика налогового планирования														
5. Разработка учетной политики предприятия	7	2	6			6			14	ПК-1.1- 31, ПК-1.1-У1, ПК-1.2-У1, ПК-1.1- В2	Л1.1, Л1.7, Л2.1, Л1.4, Л1.5	КЗ, Рфр, Тест		5
Раздел 6. Специальные методы налогового планирования														
6. Внешние и внутренние методы налогового планирования	7	4	6			5			15	ПК-1.1- 31, ПК-1.1-У1, ПК-1.2-У1, ПК-1.1- В1, В2	Л1.7, Л1.3, Л2.1, Л1.4	КЗ, Рфр, Тест		20
<b>ИТОГО</b>		16	34			38	2	17	1	108				

### 3.3. Тематический план лекционных занятий

Номер раздела дисциплины	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, час.
1	Предмет и задачи курса «Налогообложение предприятия», значение его в хозяйственной деятельности предприятия.	2
2	Федеральные, региональные и местные налоги	2
2	Специальные налоговые режимы	2
3	Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины налоговой минимизации.	2
4	Принципы, элементы и этапы корпоративного налогового планирования	2
5	Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	2
6	Методы замены и разделения отношений	2
6	Метод прямого сокращения объекта налогообложения	2
Всего		16

### 3.4. Тематический план практических занятий

Номер раздела дисциплины	Темы практических занятий	Трудоемкость, час.
2	Федеральные налоги (НДС, налог на прибыль, НДФЛ)	6

2	Региональные и местные налоги и сборы	4
2	Специальные налоговые режимы	2
3	Неправомерные способы уклонения от уплаты налогов	2
4	Этапы налогового планирования, оценка эффективности	8
5	Амортизация основных производственных фондов	2
5	Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство. Оптимизация через договор.	4
6	Методы замены и разделения отношений	2
6	Метод оффшора. Метод льготного предприятия.	4
Всего		34

### 3.5. Тематический план лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

### 3.6. Самостоятельная работа студента

Номер раздела дисциплины	Вид СРС	Содержание СРС	Трудоемкость, час.
1	Формирование бюджетов разных уровней за счет налоговых поступлений	подготовка реферата	5
2	Налоговый контроль, налоговые санкции за нарушение законодательства.	Подготовка реферата	12
3	Основные способы государственных органов управления с уклонением от уплаты налогов	Подготовка реферата	5
4	Меры административного воздействия	Подготовка реферата	5
5	Резервы предприятия	Подготовка реферата.	6
6	Оценка эффективности налоговой оптимизации и налогового планирования.	Подготовка реферата	5
Всего			38



#### 4. Образовательные технологии

При реализации дисциплины "Налогообложение предприятия" по образовательной программе подготовки бакалавров 13.03.01 "Теплоэнергетика и теплотехника" применяются следующие образовательные технологии:

1. Операционная система Windows 7 Профессиональная (сертифицированная ФСТЭК). Договор ПО ЛИЦ № 0000/20, лицензиар – ХАО «ТаксНет Сервис», тип (вид) лицензии – неискл. Право, срок действия лицензии бессрочно.

2. Браузер Chrome. Договор -. Лицензиар – свободная лицензия. Тип лицензии- неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно

3. Office Professional Plus 2007 Russian OLP NL. (Договор № 225/ 10, лицензиар - ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии – бессрочно.

4. LMS Moodle. Договор -. Лицензиар – свободная лицензия. Тип

#### 5. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Обобщенные критерии и шкала оценивания уровня сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции) по итогам освоения дисциплины:

Планируемые результаты обучения	Обобщенные критерии и шкала оценивания результатов обучения			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований, имеют место	Минимально допустимый уровень знаний, имеет место много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе, имеет место несколько	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок

Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имеют место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в
Наличие	При решении	Имеется	Продемонстрир	Продемонстриро
навыков (владение опытом)	стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имеют место грубые ошибки	минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	ы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми	ы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристика сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции)	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональ	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональ
Уровень сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции)	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Код индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Уровень сформированности компетенции (индикатора достижения компетенции)			
			Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
Шкала оценивания						

				отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
				зачтено			не зачтено
ПК-1	ПК-	Знать					
1.1	Какие именно организационно-управленческие решения принимаются при уклонении от уплаты налогов и налоговой оптимизации в условиях различных мнений, какая ответственность наступает при их принятии	Знает ответственность налогоплательщика за фальсификацию бухгалтерских регистров. Допускает ошибок.	Знает ответственность налогоплательщика за фальсификацию бухгалтерских регистров. Допускает несколько негрубых ошибок.	Плохо знает нормативно-правовые акты по соответствующей тематике. Допускает множество незначительных ошибок.	Уровень знаний на соответствует минимальному объему. Допускает грубые ошибки.		
	Основные понятия и фундаментальные законы бухгалтерского учета применительно к корпоративному налоговому планированию	Знает основные понятия и фундаментальные законы бухгалтерского учета применительно к корпоративному налоговому планированию. Не допускает ошибок.	Знает основные понятия и фундаментальные законы бухгалтерского учета применительно к корпоративному налоговому планированию. Допускает незначительные	Знает основные понятия и фундаментальные законы бухгалтерского учета применительно к корпоративному налоговому планированию. Допускает множество мелких ошибок.	Знания бухгалтерского учета ниже допустимого уровня. Допускает грубые ошибки.		
Уметь							

		Самостоятельно решать конкретные задачи налогообложения и налогового планирования, логически верно и аргументировано защищать результаты своих исследований	Самостоятельно решает конкретные задачи налогообложения и налогового планирования, логически верно и аргументировано защищать результаты своих исследований.	Самостоятельно решает конкретные задачи налогообложения и налогового планирования, логически верно и аргументировано защищать результаты своих исследований.	Самостоятельно решает конкретные задачи налогообложения и налогового планирования, логически верно и аргументировано защищать результаты своих исследований.	При решении задач не демонстрирует умения сделать соответствующие выводы. Допускает грубые ошибки.	
		Осуществлять подбор и проводить анализ бухгалтерской информации по налоговой оптимизации и налоговому планированию	Демонстрирует умение осуществлять подбор и проводить анализ бухгалтерской информации по налоговой оптимизации и налоговому планированию. Не допускает ошибок.	Демонстрирует умение осуществлять подбор и проводить анализ бухгалтерской информации по налоговой оптимизации и налоговой информации по налоговой оптимизации и налоговому планированию.	Демонстрирует умение осуществлять подбор и проводить анализ бухгалтерской информации по налоговой оптимизации и налоговому планированию. Допускает множество ошибок.	Не демонстрирует базовые навыки, совершает грубые ошибки.	
		Владеть					
		Навыками сбора и обработки информации и навыками анализа правовых норм в области налогообложения	Демонстрирует навыки сбора и обработки информации и навыки анализа правовых норм в области налогообложения. Не допускает ошибок.	Демонстрирует навыки сбора и обработки информации и навыки анализа правовых норм в области налогообложения. Допускает несколько мелких	Демонстрирует навыки сбора и обработки информации и навыки анализа правовых норм в области налогообложения. Допускает значительное количество мелких ошибок.	Не демонстрирует базовые навыки, совершает грубые ошибки.	

		<p>Навыками дифференциации бухгалтерской информации соответствии тематикой исследования</p>	<p>Демонстрирует навыки выбора бухгалтерской и налоговой информации в соответствии с тематикой исследования. Не допускает ошибок.</p>	<p>Демонстрирует навыки выбора бухгалтерской и налоговой информации в соответствии с тематикой исследования.</p>	<p>Демонстрирует навыки выбора бухгалтерской и налоговой информации в соответствии с тематикой исследования. Допускает значительное количество мелких ошибок.</p>	<p>Не демонстрирует базовые навыки, совершает грубые ошибки.</p>
	ПК-	Знать				
1.2		<p>Состав калькуляционных затрат, учитывающихся при расчете налога на прибыль.</p>	<p>Знает состав калькуляционных затрат, учитывающихся при расчете налога на прибыль. Не допускает ошибок.</p>	<p>Знает состав калькуляционных затрат, учитывающихся при расчете налога на прибыль. Допускает</p>	<p>Не полностью знает состав калькуляционных затрат, учитывающихся при расчете налога на прибыль. Допускает мелкие ошибки.</p>	<p>Базовый материал знает ниже минимального уровня. Допускает грубые ошибки.</p>
		<p>Перечень и содержание нормативно-правовых актов в сфере налогообложения теплоэнергетических предприятий.</p>	<p>Знает перечень основных нормативно-правовых актов в сфере налогообложения теплоэнергетических предприятий и их содержание. Не допускает ошибок.</p>	<p>Знает перечень основных нормативно-правовых актов в сфере налогообложения теплоэнергетических предприятий и их содержание. Допускает несколько мелких</p>	<p>Не полностью знает перечень основных нормативно-правовых актов в сфере налогообложения теплоэнергетических предприятий и их содержание. Допускает значительное количество мелких ошибок.</p>	<p>Базовый материал знает ниже минимального уровня. Допускает грубые ошибки.</p>
	Уметь					

		Анализировать и обобщать значимые проблемы налогообложения и налогового планирования.	Демонстрирует умение анализа и обобщения значимых проблем налогообложения и налогового планирования. Не допускает ошибок.	Демонстрирует умение анализа и обобщения значимых проблем налогообложения и налогового планирования. Допускает несколько	Демонстрирует умение анализа и обобщения значимых проблем налогообложения и налогового планирования. Допускает множество мелких ошибок.	Не умеет анализировать поставленные проблемы. Допускает грубые ошибки.
		Осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области налогообложения	Демонстрирует умение осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области налогообложения. Не допускает ошибок.	Демонстрирует осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области налогообложения. Допускает несколько	Демонстрирует умение осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области налогообложения. Допускает значительное количество мелких ошибок.	Не сформировано умение осуществлять профессиональную деятельность, соблюдая соответствующие нормативно-правовые акты в области
Владеть						
		Методами анализа и моделирования применительно к налоговому планированию	Полностью владеет методами анализа и моделирования применительно к налоговому планированию. Не допускает ошибок.	Владеет методами анализа и моделирования применительно к налоговому планированию. Допускает мелкие	Владеет методами анализа и моделирования применительно к налоговому планированию. Допускает множество мелких ошибок.	Не владеет методами анализа и моделирования. Допускает грубые ошибки.

	Навыками подготавливать данные для составления научных обзоров и публикаций.	Полностью владеет навыками подготовки данных для составления научных обзоров и публикаций. Не допускает ошибок.	Владеет навыками подготовки и данных для составления научных обзоров и публикаций. Допускает	Владеет навыками подготовки данных для составления научных обзоров и публикаций. Допускает множество мелких ошибок.	Не демонстрирует базовых навыков. Допускает грубые ошибки.
--	--	---	--	---	--

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины. Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение

### 6.1. Учебно-методическое обеспечение

#### Основная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие,	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Количество экземпляров
1	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	учебное пособие	М.: Кнорус	2016	<a href="https://www.book.ru/book/918696">https://www.book.ru/book/918696</a>	
2	Савинова Л.А.	Экономика и организация энергетического производства	учебное пособие	Казань: КГЭУ	2005		101

#### Дополнительная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие,	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Количество экземпляров
1	Майбуров И.А.	Налоги и налогообложение	учебник для вузов	М.: ЮНИТИ-ДАНА	2009		59

2	Тарасова В. Ф., Владыка М. В., Сапрыкина Т. В., Семькина Л. Н., Тарасова В. Ф.	Налоги и налогообложение	учебник	М.: Кнорус	2016	<a href="https://www.book.ru/book/917003/">https://www.book.ru/book/917003/</a>
---	--	--------------------------	---------	------------	------	---

## 6.2. Информационное обеспечение

### 6.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

№ п/п	Наименование электронных и интернет-ресурсов	Ссылка
1	Информационно-справочная система «Техэксперт».	WWW. Aldan 116.ru.
2	Официальный сайт журнала «Бухгалтерский учет».	<a href="http://www.buhgalt.ru/">http://www.buhgalt.ru/</a> , свободный
3	Официальный сайт журнала «Российское предпринимательство».	<a href="http://creativeconomy.ru/mag_gp/">http://creativeconomy.ru/mag_gp/</a> , свободный.
4	Официальный сайт журнала «Эксперт».	<a href="http://expert.ru/expert/">http://expert.ru/expert/</a> , свободный



### 6.2.2. Профессиональные базы данных

№ п/п		Адрес	Режим доступа
1	Официальный сайт Министерства энергетики Российской Федерации	<a href="https://minenergo.gov.ru/opendata">https://minenergo.gov.ru/opendata</a>	<a href="https://minenergo.gov.ru/opendata">https://minenergo.gov.ru/opendata</a>

### 6.2.3. Информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование информационно-справочных систем	Адрес	Режим доступа
1	«Гарант»	<a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>	<a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
2	«Консультант плюс»	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

### 6.2.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	Windows 7 Профессиональная	Пользовательская операционная	№2011.25486 от 28.11.2011
2	Браузер Chrome	Система поиска информации в сети интернет (включая	<a href="https://www.google.com/intl/ru/chrome/">https://www.google.com/intl/ru/chrome/</a>
3	Adobe Acrobat	Пакет программ	<a href="https://get.adobe.com/ru/reader/">https://get.adobe.com/ru/reader/</a>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Вид учебной работы	Наименование специальных помещений и помещений для СРС	Оснащенность специальных помещений и помещений для СРС
1	Лекционные занятия	Помещение для проведения лекционных занятий.	<p>Оснащение: доска аудиторная, компьютер в комплекте с монитором (15 шт.), проектор, экран</p> <p>Программное обеспечение: 1. Операционная система Windows 7 Профессиональная (Pro) (Договор №2011.25486 от 28.11.2011, Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд" , Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>2. Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD (Договор №225/10 от 28.01.2010, Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>3. LMS Moodle (Свободная лицензия, Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>4. Браузер Chrome (Лицензиар - Свободная лицензия, Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>5. MATLAB Academic new Product From 10 to 24 Group Licenses (per License) (Договор №2013.39442 , Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно).</p>

2	Практические занятия	<p>Помещение для проведения семинарских занятий, проведения текущего контроля и промежуточной</p>	<p>Оснащение: доска аудиторная, компьютер в комплекте с монитором (15 шт.), проектор, экран</p> <p>Программное обеспечение: 1. Операционная система Windows 7 Профессиональная (Pro) (Договор №2011.25486 от 28.11.2011, Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>2. Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD (Договор №225/10 от 28.01.2010, Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>3. LMS Moodle (Свободная лицензия, Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>4. Браузер Chrome (Лицензиар - Свободная лицензия, Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно);</p> <p>5. MATLAB Academic new Product From 10 to 24 Group Licenses (per License) ( Договор №2013.39442 , Лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", Тип(вид) лицензий - Неискл. Право, Срок действия лицензии - Бессрочно).</p>
---	----------------------	---	---

		<p>Помещение для проведения семинарских занятий.</p>	<p>Оснащение: моноблок (15 шт.), проектор, экран.</p> <p>Программное обеспечение: 1.  Операционная система Windows 7  Профессиональная (сертифицированная ФСТЭК): №ПО-ЛИЦ 0000/2014 от 27.05.2014, лицензиар - ЗАО "ТаксНет-Сервис", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>2. Office Professional Plus 2007 Windows 32 Russian DiskKit MVL CD: договор №225/10 от 28.01.2010, лицензиар - ЗАО "СофтЛайнТрейд", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>3. Браузер Chrome. Свободная лицензия. тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>4. LMS Moodle. Свободная лицензия, тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>5. ПК Гранд-Смета, версия "STUDENT": договор 7Кзн0000000430с от 27.07.2020, лицензиар - Гранд-смета Казань, тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</p> <p>6. DaVinci Resolve. Свободная лицензия, тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно.</p> <p>7. GIMP. Свободная лицензия, тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно.</p>
--	--	--	--

3	Самостоятельная работа обучающегося	Помещение для проведения самостоятельной работы студента	<p>Оснащение: моноблок (30 шт.), система видеонаблюдения (6 видеокамер), проектор, экран</p> <p>Программное обеспечение:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Windows 10: договор № Tr096148 от 29.09.2020, лицензиар - ООО "Софтлайн трейд", тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - до 14.09.2021</li> <li>2. Office Standard 2007 Russian OLP NL AcademicEdition+: договор №21/2010 от 04.05.2010, лицензиар - ЗАО «Софт Лайн Трейд», тип (вид) лицензии - неискл. право, срок действия лицензии - бессрочно</li> <li>3. Браузер Chrome, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии – бессрочно.</li> <li>4. LMS Moodle, свободная лицензия, тип (вид) лицензии – неискл.право, срок действия лицензии - бессрочно.</li> </ol>
---	-------------------------------------	--	--

## **8. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета [www/kgeu.ru](http://www/kgeu.ru).

Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;
- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;

- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

## 9. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

*Гражданское и патриотическое воспитание:*

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

*Духовно-нравственное воспитание:*

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа



милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

*Культурно-просветительское воспитание:*

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- формирование эстетической картины мира;

- повышение познавательной активности обучающихся.

*Научно-образовательное воспитание:*

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

## Структура дисциплины (для заочной формы обучения)

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		4
<b>ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	108	108
КОНТАКТНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ, в том числе:	14,5	14,5
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Практические занятия (Пр)	8	8
Контроль самостоятельной работы и иная контактная работа (КСР)*	4	4
Контактные часы во время аттестации (КПА)	0,5	0,5
<b>САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ</b>	89,5	89,5
Подготовка к промежуточной аттестации в форме: (зачет с оценкой)	4	4
<b>ФОРМА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b>	ЗаО	ЗаО

## Лист внесения изменений

Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины на 20\_\_\_/20\_\_\_ учебный год

В программу вносятся следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*Указываются номера страниц, на которых внесены изменения,  
и кратко дается характеристика этих изменений*

Программа одобрена на заседании кафедры –разработчика « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_ г.,  
протокол № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

Подпись, дата

И.О. Фамилия

Программа одобрена методическим советом института \_\_\_\_\_

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г., протокол № \_\_\_\_\_

Зам. директора по УМР \_\_\_\_\_

Подпись, дата

И.О. Фамилия

Согласовано:

Руководитель ОПОП \_\_\_\_\_

Подпись, дата

И.О. Фамилия

*Приложение к рабочей  
программе дисциплины*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования

КГЭУ

«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
по дисциплине**

Налогообложение предприятия

---

*(Наименование дисциплины в соответствии с РУП)*

Направление  
подготовки

13.03.01 Теплоэнергетика и теплотехника

---

*(Код и наименование направления подготовки)*

Направленность  
теплоэнергетики

13.03.01 Экономика и управление на предприятии

*(Наименование направленности (профиля) образовательной программы)*

Квалификация

Бакалавр

г. Казань, 2020г. \_

## Рецензия на ОМ по дисциплинам

Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### «Налогообложение предприятия»

(наименование дисциплины, практики)

Содержание ОМ соответствует требованиям федерального государственного стандарта высшего образования по направлению подготовки 13.03.01 «Теплоэнергетика и теплотехника» и учебному плану.

код и наименование направления подготовки

ОМ соответствует требованиям, предъявляемым к структуре, содержанию ОМ по дисциплине, а именно:

1 Перечень формируемых компетенций, которыми должен овладеть обучающийся в результате освоения дисциплины, соответствует ФГОС ВО и профстандарту, будущей профессиональной деятельности выпускника.

2 Показатели и критерии оценивания компетенций, а также шкалы оценивания обеспечивают возможность проведения всесторонней оценки результаты обучения, уровней сформированности компетенций.

3 Контрольные задания и иные материалы оценки результатов освоения разработаны на основе принципов оценивания: валидности, определённости, однозначности, надёжности, а также соответствуют требованиям к составу и взаимосвязи оценочных средств, полноте по количественному составу оценочных средств и позволяют объективно оценить результаты обучения, уровни сформированности компетенций.

4 Методические материалы ОМ содержат чётко сформулированные рекомендации по проведению процедуры оценивания результатов обучения и сформированности компетенций.

2. Направленность ОМ по дисциплине соответствует целям ОПОП ВО по направлению 13.03.01 «Теплоэнергетика и теплотехника», профстандартам.

3. Объём ОМ соответствует учебному плану подготовки.

4. Качество ОМ в целом обеспечивают объективность и достоверность результатов при проведении оценивания с различными целями.

**Заключение.** На основании проведенной экспертизы можно сделать заключение, что ОМ по дисциплине соответствует требованиям ФГОС ВО, профессионального стандарта, современным требованиям рынка труда и рекомендуются для использования в учебном процессе.

Следует отметить, что созданы условия для максимального приближения системы оценки и контроля компетенций обучающихся к условиям их будущей профессиональной деятельности.

Рассмотрено на заседании учебно-методического совета  
«27» октября 2020 г., протокол № 07/20

Председатель УМС \_\_\_\_\_ Н.Д. Чичирова

Рецензент

Заместитель генерального директора

По экономике и финансам

АО «Казэнерго»

Кандидат экономических наук



А.Л. Колокин

Оценочные материалы по дисциплине «Налогообложение предприятия» - комплект контрольно-измерительных материалов, предназначенных для оценивания результатов обучения на соответствие дескрипторам достижения компетенций ПК-1.1, ПК- 1.2. Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля успеваемости, проводимого по балльно-рейтинговой системе (БРС), и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание процесса обучения по дисциплине. При текущем контроле успеваемости используются следующие оценочные средства: устный индивидуальный и групповой опрос; защита контрольных работ; защиты письменных домашних заданий; презентаций проектов, рефератов, др. заданий, выполненных индивидуально или группой обучающихся; тестирование (письменно или с использованием компьютера); контроль выполнения самостоятельной работы обучающихся (письменно или устно).

Промежуточная аттестация имеет целью определить уровень достижения запланированных результатов обучения по дисциплине Налоговое планирование за 4 курс 7 семестр. Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Оценочные материалы включают задания для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, разработанные в соответствии с рабочей программой дисциплины.

# 1. Технологическая карта

## Семестр 7.

Номер темы дисци- плины	Вид СРС	Наимено- вание оценочного средства	Заплани-  рованные  дескрипторы  освоения  дисциплине	Уровень освоения дисциплины, баллы			
				неудов-но	удов-но	хорошо	отлично
				не зачтено	зачтено		
				низкий	ниже среднего	средний	высокий
Текущий контроль успеваемости							
1	Изучение теоретического материала, подготовка к тестированию	Рфр, тест,	ПК-1.1- У1, ПК-1.1-В1, ПК-1.2-31	менее 5	5 - 6	6 - 7	7 - 8
2	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, Тест, Рфр		менее 6	6 - 7	7 - 9	10 -12
3	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, тест, Рфр		менее 6	6 - 7	7 - 8	8 - 9
4	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, Тест, Рфр		менее 6	6 - 7	7 - 9	9 - 10

5	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, Тест, Рфр		менее 5	6 - 7	7 - 8	8 - 9
6	Изучение теоретического материала, самостоятельное решение кейс-задач, подготовка к тестированию	КЗ, Тест, Рфр		менее 6	6 - 7	8 - 10	10 – 12
Всего баллов				0-34	35-41	42-51	52-60
Промежуточная аттестация							
	Подготовка к зачету с оценкой	Билет, включающий в себя 2 вопроса	ПК-1.1- 31, ПК-1.1-У1,  ПК-1.2-У1, ПК-1.1- В1, В2	0 - 20	20 - 28	28 - 33	33 - 40
<b>Итого баллов</b>				<b>0-54</b>	<b>55-69</b>	<b>70-84</b>	<b>85-100</b>



## 2. Перечень оценочных средств<sup>1</sup>

Краткая характеристика оценочных средств, используемых при текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающегося по дисциплине:

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Оценочные материалы
Кейс-задача (КЗ)	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
Реферат (Рфр)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
Тест (Тест)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Комплект тестовых заданий

## 3. Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости обучающихся

Наименование оценочного средства	Кейс-задачи (КЗ)
<b>Представление и содержание оценочных материалов</b>	<p>Решение кейсов, заключается в постановке и решении конкретных проблем на основе систематизации информации. Данный вид работы способствует развитию мышления, творческих навыков, усвоению знаний, компетенций, приобретенных в ходе активного исследования и самостоятельного решения задач.</p> <p>Полученный опыт позволяет студентам ставить и решать различные задачи как стандартные, так и нестандартные, связанные с их дальнейшей профессиональной деятельностью. Кейсы и ответы на них оформляются письменно. В своем решении студенты должны:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) сформулировать причины возникновения ситуации, спрогнозировать поведение участников кейса, обосновать необходимость получения дополнительных данных и определить источники их получения;</li></ol>

- 2) продемонстрировать знания и умения относительно использования ситуативного и системного подхода, широты взглядов на проблему;
- 3) разработать и продемонстрировать программу мероприятий, направленную на реализацию решения проблемы с помощью одного из научных методов (например, аналитического): проанализировать входные данные, превратить их в информацию; сформулировать проблему, цели и миссию; выдвинуть возможные гипотезы и альтернативные варианты решения задачи; предложить направления их реализации, оценить итог.

## **Раздел 2.** Система налогообложения в Российской Федерации.

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для их производства была закуплена и израсходована краска на 528000, в т.ч. НДС 20%. Были оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, в размере 285000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Стоимость реализованной продукции составила 1 млн. 500 тыс. руб. При этом стоимость хрустальных изделий составила 1 млн. 200 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, а стоимость изделий художественных промыслов – 300000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

## **Раздел 3.** Понятие и виды уменьшения налогов.

### Ситуация 1.

Выручка от реализации продукции составляет 1 млн. руб. (без НДС). Себестоимость реализованной продукции 100 тыс. руб. Есть возможность увеличить себестоимость продукции на 50 тыс. руб. оформив через обналичивающую фирму фиктивную покупку ТМЦ на сумму 50 тыс. руб. (за обналичивание денег фирма берет 3%).

### Ситуация 2.

Выручка от реализации продукции составляет 100 тыс. руб. (без НДС). Себестоимость реализованной продукции 25 тыс. руб. Есть возможность увеличить себестоимость продукции на 50 тыс. руб. оформив через обналичивающую фирму фиктивную покупку ТМЦ на сумму 50 тыс. руб. (за обналичивание денег фирма берет 3%).

В случае если в результате проверки налоговой инспекции будет доказано уклонение от уплаты налогов, фирма должна будет возместить недоимку и заплатить штраф в размере 40% от суммы недоимки.

Проанализировать целесообразность налоговой минимизации посредством уклонения от уплаты налогов.

## **Раздел 4.** Основы налогового планирования.

### Ситуация 1.

Доходы предприятия за анализируемый период составляет 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 30 тыс. руб. или 20% от суммы дохода.

### Ситуация 2.

Доходы предприятия составляют 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 120 тыс. руб. (80% от суммы дохода).

### Ситуация 3.

Доходы предприятия за анализируемый период составляет 150 тыс. руб. Расходы, уменьшающие доходы, составляют 90 тыс. руб. или 60% от суммы дохода.

Определить какой из объектов налогообложения (доходы или доходы минус расходы) более экономически выгоден.

### Раздел 5. Методы налогового планирования

С производства на склад сдана следующая продукция: изд. А – 1000 шт., изд. Б – 1500 шт., изд. В – 2500 шт. Прямые затраты на их производство составляют соответственно 120000, 225000 и 200000 руб. Сумма общепроизводственных затрат равна 55000 руб., а общехозяйственных расходов – 125000 руб.

Реализовано (без НДС): изд. А 800 шт. по цене 180 руб. за 1 шт.;

изд. Б – 1200 шт. по цене 225 за 1 шт.;

изд. В – 2400 шт. по цене 125 руб. за 1 шт.

Рассчитать сумму налога на прибыль при распределении косвенных расходов калькуляционным методом и методом директ-кост.

### Раздел 6. Специальные методы налогового планирования.

Наименование показателя	Значение показателя, млн. руб.
1. Выручка от реализации продукции	10,0
2. Полная себестоимость реализованной продукции	8,0
3. Остаточная стоимость основных средств, в т.ч.	10,0
- здания и сооружения	7,0
- оборудование	3,0

Проанализировать целесообразность переоценки основных средств в целях снижения налогового бремени по налогам на прибыль и имущество по двум вариантам:

1) переоцениваются все основные средства;

2) переоцениваются только основные средства с небольшим сроком полезного использования (оборудование).

Амортизация начисляется линейным способом. Средняя годовая норма амортизационных отчислений зданий и сооружений – 3%; оборудования – 12,5%.

Индекс переоценки – 1,2.

**Критерии  
оценки и  
шкала  
оценивания  
в баллах**

При оценке выполненного задания учитываются следующие критерии:

1. Умение пользоваться материалом

- использование имеющихся в распоряжении данных, чтобы разработать подробный и обоснованный план действий - 2 балла;

- использование имеющихся в распоряжении данных, для разработки подробного и обоснованного плана действий с помощью преподавателя - 1 балл;

- не умение использовать имеющиеся в распоряжении данные – 0 баллов.

2. Решение кейс-задачи

- проведение тщательного анализа ситуации, непосредственного решения в установленные временные рамки – 2 балла;

	<p>- проведение не полного анализа ситуации, непосредственного решения задачи в установленные временные рамки – 1 балл;  - отсутствие решения кейс-задачи – 0 баллов.</p> <p>3. Последовательность изложения  -содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла;  -последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл;  -путаница в изложении материала – 0 баллов;</p> <p>4. Владение речью и терминологией  -материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла;  -в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл;  -допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов;</p> <p>5. Уровень теоретического анализа  -показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла;  -обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл;  -полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов;</p> <p>Количество баллов: максимум – 10</p>
<p><b>Наименование оценочного средства</b></p>	<p>Тест (Тест)</p>
<p><b>Представление и содержание оценочных материалов</b></p>	<p>Комплект тестовых заданий. Тест содержит 20 вопросов с заданиями 4-х типов (закрытые, открытые тесты, тесты на упорядочение, на установление соответствия) для выполнения с использованием компьютерной техники.</p> <p><b>Раздел 1.</b> Предмет и задачи дисциплины.</p> <p>1. Налог – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;</li> <li>- обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;</li> <li>- плата, взимаемая с организаций и физических лиц за совершение государственными органами определенных действий.</li> </ul> <p>2. Налоговая база – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;</li> <li>- величина налоговых исчислений на единицу измерения;</li> <li>- объект налогообложения в стоимостном выражении.</li> </ul> <p>3. Лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налога, является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налогоплательщиком;</li> <li>- налоговым агентом;</li> <li>- сборщиком налога.</li> </ul> <p><b>Раздел 2.</b> Система налогообложения в Российской Федерации.</p> <p>1. Все неустранимые сомнения налогового законодательства трактуются в пользу:</p>

- государства;
- налоговых органов;
- налогоплательщиков;
- по усмотрению суда.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации состоит из:

- двух частей;
- трех частей;
- пяти частей.

3. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует..... метод.

- пропорциональный;
- равный;
- прогрессивный;
- регрессивный.

### **Раздел 3. Понятие и виды уменьшения налогов.**

1. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- налоговой оптимизации;
- уклонения от уплаты налогов.

2. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- идентичные;
- сравнимые;
- отличающиеся.

3. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

- форма над существом;
- существо над формой;
- налоговая цель;
- целостность сделки.

### **Раздел 4. Основы налогового планирования.**

1. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

- полноценное использование налоговых льгот;
- уплату минимальной суммы положенных налогов;
- несвоевременную уплату налогов;
- уплату налогов в последний день установленного срока.

2. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

- обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе;
- обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию;
- необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

3. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- уровень хозяйствующих субъектов;
- уровень государства;
- международный уровень;
- конкретное физическое лицо.

### **Раздел 5. Методика налогового планирования.**

1. К налоговым льготам не относится:

- налоговый кредит;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- снижение ставки налога;</li> <li>- необлагаемый минимум;</li> <li>- уклонение от уплаты налогов.</li> </ul> <p>2. Учетная политика предприятия разрабатывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- самим предприятием;</li> <li>- территориальной налоговой инспекцией;</li> <li>- Министерством финансов РФ.</li> </ul> <p>3. Снижение обязательных налоговых платежей с помощью привлечения труда инвалидов является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- благотворительной деятельностью;</li> <li>- уклонением от уплаты налогов;</li> <li>- налоговой оптимизацией.</li> </ul> <p><b>Раздел 6. Специальные методы налогового планирования.</b></p> <p>1. Создание оффшорных компаний считается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговой оптимизацией;</li> <li>- уклонением от уплаты налогов;</li> <li>- налоговой минимизацией.</li> </ul> <p>2. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- метода замены отношений;</li> <li>- метода разделения отношений;</li> <li>- метода сокращения объекта обложения.</li> </ul> <p>3. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг. Это пример:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- метода замены отношений;</li> <li>- метода разделения отношений;</li> <li>- метода сокращения объекта обложения.</li> </ul>
<p><b>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнено 91-100% заданий – 10 баллов (за каждый тест)</li> <li>- выполнено 71- 90% заданий – 8 баллов (за каждый тест);</li> <li>- выполнено 51-70% заданий – 5 баллов (за каждый тест);</li> <li>- выполнено менее 50% заданий – 0 баллов.</li> </ul> <p>В течение семестра тестирование проводится 4 раза. Соответственно максимально количество баллов- 40.</p>
<p><b>Наименование оценочного средства</b></p>	<p>Реферат (Рфр)</p>
<p><b>Представление и содержание оценочных материалов</b></p>	<p>Самостоятельная работа обучающихся – это планируемая работа, выполняемая по заданию и при методическом руководстве научно-педагогического работника, но без его непосредственного участия.</p> <p>Самостоятельная работа играет важную роль в достижении ряда целей, таких как:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) овладение экономической методологией исследования;</li> <li>2) более глубокое усвоении дисциплины в целом и ее отдельных проблем;</li> <li>3) приобретение навыков самостоятельной работы с первоисточниками, монографической и справочной литературой;</li> <li>4) развитие логического мышления и умения обосновать целесообразность практических рекомендаций;</li> <li>5) усвоение методов сбора, обработки и анализа статистического материала.</li> </ol> <p>Обучающемуся предлагается самостоятельно выбрать тему для написания реферата из предложенного списка.</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и функции налогов.</li> <li>2. Налоговое право в Российской Федерации.</li> <li>3. Виды налогов и их классификация.</li> <li>4. Методы определения и расчета налоговых обязательств.</li> <li>5. Принципы налогообложения.</li> <li>6. Система налогов и сборов Российской Федерации согласно Налоговому кодексу.</li> <li>7. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>8. Налог на прибыль организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>9. Порядок группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.</li> <li>10. Сущность и функции налогового учета при исчислении налога на прибыль.</li> <li>11. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп при исчислении налога на прибыль.</li> <li>12. Платежи за загрязнение окружающей среды.</li> <li>13. Налог на имущество организации: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>14. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>15. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>16. Местные налоги и сборы.</li> <li>17. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.</li> <li>18. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты, используемые при исчислении налога на доходы физических лиц.</li> <li>19. Единый налог на вмененный доход.</li> <li>20. Упрощенная система налогообложения.</li> <li>21. Транспортный налог и способы его исчисления.</li> <li>22. Общий и специальный режимы налогообложения: сравнительная характеристика.</li> <li>23. Направления реформирования налоговой системы в России.</li> <li>24. Формы и методы налогового контроля.</li> <li>25. Налоговые правонарушения, ответственность за их совершение.</li> <li>26. Корпоративное налоговое планирование.</li> <li>27. Принципы налоговой оптимизации.</li> <li>28. Специальные методы налоговой оптимизации.</li> <li>29. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства.</li> <li>30. Основные направления налоговой оптимизации.</li> </ol>
<p><b>Критерии оценки и шкала оценивания в баллах</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Знание материала <ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание материала раскрыто в полном объеме, предусмотренном программой дисциплины – 2 балла;</li> <li>- содержание материала раскрыто неполно, показано общее понимание вопроса, достаточное для дальнейшего изучения программного материала – 1 балл;</li> <li>- не раскрыто основное содержание учебного материала – 0</li> </ul> </li> </ol>

	<p>баллов;</p> <p>2. Последовательность изложения</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание материала раскрыто последовательно, достаточно хорошо продумано – 2 балла;</li> <li>- последовательность изложения материала недостаточно продумана – 1 балл;</li> <li>- путаница в изложении материала – 0 баллов;</li> </ul> <p>3. Владение речью и терминологией</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материал изложен грамотным языком, с точным использованием терминологии – 2 балла;</li> <li>- в изложении материала имелись затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии – 1 балл;</li> <li>- допущены ошибки в определении понятий – 0 баллов;</li> </ul> <p>4. Применение конкретных примеров</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- показано умение иллюстрировать материал конкретными примерами - 2 балла;</li> <li>- приведение примеров вызывает затруднение – 1 балл;</li> <li>- неумение приводить примеры при объяснении материала – 0 баллов;</li> </ul> <p>5. Уровень теоретического анализа</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-показано умение делать обобщение, выводы, сравнение – 2 балла;</li> <li>-обобщение, выводы, сравнение делаются с помощью преподавателя – 1 балл;</li> <li>-полное неумение делать обобщение, выводы, сравнения – 0 баллов;</li> </ul> <p>Количество баллов: максимум – 10.</p>
--	--

#### 4. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Наименование оценочного средства	Зачет с оценкой
Представление и содержание оценочных материалов	<p>Зачет с оценкой является итоговой формой оценки знаний обучающихся, приобретённых в течение обучения по дисциплине. Зачет с оценкой проводится в письменной форме с дальнейшим собеседованием. Студент выбирает билет, содержащий 2 вопроса. Билеты формируются преподавателем перед зачетной сессией.</p> <p>Примеры билетов для зачета с оценкой:</p> <p>Билет 1.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и функции налогов, роль налогов в формировании государственных бюджетов разных уровней.</li> <li>2. Признаки и способы налоговой минимизации.</li> </ol> <p>Билет 2.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация налогов.</li> <li>2. Признаки и методы уклонения от уплаты налогов.</li> </ol> <p>Билет 3.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на прибыль организаций: элементы.</li> </ol>



	2. Методы замены отношений и разделения отношений.
Критерии оценки и шкала оценивания в баллах	<p>При выставлении баллов за ответы на задания в билете учитываются следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Владение методами и технологиями, запланированными в рабочей программе дисциплины</li> <li>2. Владение специальными терминами и использование их при от-вете.</li> <li>3. Умение объяснять, делать выводы и обобщения, давать аргумен-тированные ответы</li> <li>4. Логичность и последовательность ответа</li> <li>5. Демонстрация способности участвовать в разработке обобщен-ных вариантов решения проблем</li> </ol> <p>От 33 до 40 баллов оценивается ответ, который показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отлича-ется глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологи-ческим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.</p> <p>От 28 до 33 баллов оценивается ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отлича-ется глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологи-ческим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.</p> <p>От 20 до 28 баллов оценивается ответ, свидетельствующий, в основ-ном, о знании процессов изучаемой предметной области, отличающий-ся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа.</p> <p>От 0 до 20 баллов оценивается ответ, демонстрирующий поверхностное знание вопроса, несформулированными навыками анализа процессов и явлений, студентом допускаются грубые ошибки.</p> <p><b>Максимальное количество баллов за экзамен - 40</b></p>