

ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
– филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования

**«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Министерства здравоохранения Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора института по УВР
_____ д.ф.н. И.П. Кодониди

« 31 » августа 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ
МЕНЕДЖМЕНТ»**

По направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата)
Направленность (профиль): Управление и экономика сферы здравоохранения
Квалификация выпускника: бакалавр
Кафедра: менеджмента и экономики

Курс – 4
Семестр – 7
Форма обучения – очно-заочная
Лекции – 26 часов
Практические занятия – 32 часа
Самостоятельная работа: – 61,7 часов
Промежуточная аттестация: экзамен - 7 семестр
Всего: 4 ЗЕ (144 часов)

Пятигорск, 2023

РАЗРАБОТЧИКИ:

Доцент кафедры организации и экономики фармации, канд. экон. наук,
Сергеева Е.А.

РЕЦЕНЗЕНТ:

Канд.экон.наук доцент, заведующий кафедрой экономики, финансов и бизнес-аналитики филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске Ставропольского края Асриев Самвел Владимирович

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Перечень формируемых компетенций по соответствующей дисциплине (модулю) или практике

No п/п	Код и наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы
1	ПК-2. Способен к стратегическому управлению процессами планирования и организации деятельности на различных уровнях организации сферы здравоохранения	ПК-2.1. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации здравоохранения, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования	<p>Знать: основные теоретические положения и методы налогообложения; основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами; содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства;</p> <p>Уметь: самостоятельно изучать и систематизировать нормативно-правовую и инструктивную документацию по налогообложению организаций; разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций; анализировать финансовые показатели экономических субъектов и выбрать оптимальный налоговый режим;</p> <p>Владеть: использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности; применения нормативно – правовых актов, регламентирующих формирование отдельных показателей по исполнению субъектами налоговых отношений результатов исполнения бюджетных назначений различных уровней;</p>

		ПК- 2.2. Проводит анализ ресурсных возможностей, путей и способов достижения результативности маркетинговой и рекламной деятельности	<p>Знать: основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением;</p> <p>Уметь: определять уровень налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений;</p> <p>Владеть: эффективной организации и регулирования налоговых платежей в организации; -навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений.</p>
2	ПК-4 Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации здравоохранения в целях обоснования внедрения новых технологий с учетом конъюнктуры рынка, разрабатывать предложения по совершенствованию управления организацией и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов	ПК- 4.2. Использует методы экономического и финансового анализа бюджетирования, управления денежными потоками, анализа рыночных и специфических рисков для разработки предложений по совершенствованию управления организацией здравоохранения и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов;	<p>Знать: взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом для разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности;</p> <p>Уметь: применять в практической деятельности полученные знания о методологии и способах управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов с целью оптимизации направленной на обеспечение конкурентоспособности;</p> <p>Владеть: совершенствования управления в системе налогового менеджмента для эффективного решения стратегических и тактических задач; навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений.</p>

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
-	Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики;

	<ul style="list-style-type: none"> - Нормативно-правовую базу регулируемую налоговое законодательство; - Налоговую базу по налогам и особенности ее определения; - Порядок определения доходов и расходов при упрощённой системе налогообложения; - Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами. - Понятие налогового планирования и прогнозирования; - Показатели налоговой нагрузки и методы их расчёта.
3.2	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации; - применять законодательство о налогах и сборах при разработке налоговой политики и налогового планирования организации; - применять методы налогового менеджмента при принятии управленческих решений и разработки системы управления организации. - использовать методы налогового регулирования и налогового контроля.
3.3	<p>Иметь навык (опыт деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками налогового планирования и прогнозирования; - навыками исчисления налогового бремени, налоговой нагрузки на макро и микроуровне; - навыками оптимизации налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов направленных на обеспечение конкурентоспособности.

Оценочные средства включают в себя:

- процедуры оценивания знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций в рамках конкретных дисциплин и практик;
 - типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций в рамках конкретных дисциплин и практик;
 - комплект компетентностно - ориентированных тестовых заданий, разрабатываемый по дисциплинам (модулям) всех циклов учебного плана;
 - комплекты оценочных средств.
- Каждое применяемое оценочное средства сопровождается описанием показателей и критериев оценивания компетенций или результатов обучения по дисциплине (модулю) или практике.

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1.1. Оценочные средства для проведения текущей аттестации по дисциплине

Текущая аттестация включает следующие типовые задания: вопросы для устного опроса, написание реферата, тестирование, решение ситуационных задач, оценка освоения практических навыков (умений), собеседование по контрольным вопросам.

1. Вопросы для устного опроса на практических занятиях

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-2.1. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации здравоохранения, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования

Типовые задания, для оценки сформированности знаний

Результаты обучения
Знает основные теоретические положения и методы налогообложения; основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами; содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства.

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?
10. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
11. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
12. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
13. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
14. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
15. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
16. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК- 2.2. Проводит анализ ресурсных возможностей, путей и способов достижения результативности маркетинговой и рекламной деятельности

Результаты обучения
Знает основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением;

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми не программируемыми решениями.

2. Какие подходы к принятию решений существуют?
3. Опишите этапы рационального решения проблемы.
4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?
5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?
6. Какие виды моделей Вы знаете?
7. Дайте характеристику методам принятия решения.
8. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
9. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?
10. Укажите виды платежей за природные ресурсы.
11. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?
12. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?
13. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?
14. НДСФЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?
15. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДСФЛ?
16. Какие виды региональных налогов Вы знаете?
17. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?
18. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
19. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?
20. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
21. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?
22. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?
23. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?
24. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?
25. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?
26. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?
27. Расскажите о действии и стоимости годового патента.
28. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?
29. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?
30. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками данного налога?

31. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?

32. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?

33. 10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?

34. 11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-4 Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации здравоохранения в целях обоснования внедрения новых технологий с учетом конъюнктуры рынка, разрабатывать предложения по совершенствованию управления организацией и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов

ПК- 4.2. Использует методы экономического и финансового анализа бюджетирования, управления денежными потоками, анализа рыночных и специфических рисков для разработки предложений по совершенствованию управления организацией здравоохранения и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов;

Результаты обучения

Знает взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом для разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности.

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».
3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?
6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?
8. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
9. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
10. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
11. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
12. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
13. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
14. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
15. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
16. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
17. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?

18. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
19. В чем значимость контроля за ценами?
20. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
21. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
22. Каковы принципы налогового планирования.
23. Назовите этапы налогового планирования.
24. Назовите методы налогового планирования.
25. Элементы налогового планирования.
26. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
27. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
28. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
29. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?
30. Понятие налоговой нагрузки.
31. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
32. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
33. В чем преимущества применения специальных налоговых режимов?
34. В чем недостатки применения специальных налоговых режимов?
35. Перечислите этапы налогового планирования с помощью УСН;
36. Каков порядок включения в состав расходов стоимости основных средств, в том числе приобретенных до перехода на упрощенную систему?
37. Дайте определение понятию «Налоговый анализ»;
38. Охарактеризуйте основные этапы проведения налогового анализа;
39. Назовите инструменты анализа прибыли организации;
40. В чем суть концепции налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации;
41. Каковы критерии, предъявляемые налоговым анализом к используемой информации
42. Назовите элементы системы информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации

Критерии и шкала оценивания устного опроса

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; - исчерпывающее, последовательно, четко и логически излагает теоретический материал; - свободно справляется с решением задач, - использует в ответе дополнительный материал; - все задания, предусмотренные учебной программой выполнены; - анализирует полученные результаты; - проявляет самостоятельность при трактовке и обосновании выводов
Хорошо	выставляется обучающемуся, если: <ul style="list-style-type: none"> - теоретическое содержание курса освоено полностью; - необходимые практические компетенции в основном сформированы; - все предусмотренные программой обучения практические задания выполнены, но в них имеются ошибки и неточности; - при ответе на поставленный вопрос обучающийся не отвечает аргументировано и полно. - знает твердо лекционный материал, грамотно и по существу отвечает на основные понятия.

Удовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: - теоретическое содержание курса освоено частично, но проблемы не носят существенного характера; - большинство предусмотренных учебной программой заданий выполнено, но допускаются не точности в определении формулировки; - наблюдается нарушение логической последовательности.
Неудовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: - не знает значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки; - так же не сформированы практические компетенции; - отказ от ответа или отсутствие ответа.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-2. Способен к стратегическому управлению процессами планирования и организации деятельности на различных уровнях организации сферы здравоохранения

ПК-2.1. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации здравоохранения, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования

Типовые задания, для оценки сформированности знаний

Результаты обучения
Знает основные теоретические положения и методы налогообложения; основной понятийный аппарат менеджмента в процессе управления налогами; содержание нормативных и инструктивных документов налогового законодательства;

1. Налогоплательщиками признаются:
 - а) российские и иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
 - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
 - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК- 2.2. Проводит анализ ресурсных возможностей, путей и способов достижения результативности маркетинговой и рекламной деятельности

Результаты обучения
Знает основы об эффективном налоговом управлении, предполагающим учет ситуационных различий и действий с опережением;

1. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

2. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

а) трех налоговых периодов;

б) календарного года, когда было предоставлено право

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

3. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

а) являются объектом налогообложения;

б) не являются объектом налогообложения;

в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;

г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

4. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;

б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;

в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;

г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

5. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

б) стоимость их обработки;

в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;

г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

6. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;

б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;

г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

7. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;

б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации;

инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

8. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

9. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

10. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

11. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

12. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
- г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

13. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

14. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

15. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;
- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

16. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;
- г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-4 Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации здравоохранения в целях обоснования внедрения новых технологий с учетом конъюнктуры рынка, разрабатывать предложения по совершенствованию управления организацией и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов

ПК- 4.2. Использует методы экономического и финансового анализа бюджетирования, управления денежными потоками, анализа рыночных и специфических рисков для разработки предложений по совершенствованию управления организацией здравоохранения и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов;

Результаты обучения
Знает взаимосвязи налогового менеджмента с финансовым менеджментом для разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности.

1. *Вследствие чего возникли налоги?*

А. Появления государства.

Б. Становления промышленности.

В. Развития торговли.

2. *Что понимается под фискальной функцией налога?*

А. Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б. Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В. Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

3. *На какие виды подразделяются налоги по способу их взимания?*

А. Общеобязательные и факультативные.

Б. Прямые и косвенные.

В. Абстрактные и целевые.

Г. Регулирующие.

4. *Какие функции выполняют налоги?*

А. Фискальную, регулирующую.

Б. Фискальную, регулирующую, контрольную.

В. Фискальную, контрольную.

Г. Фискальную, финансирование социальной политики, контрольную.

Д. Функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

5. *Какие звенья (уровни) включает налоговый менеджмент?*

А. Корпоративный.

Б. Корпоративный, государственный.

В. Корпоративный, государственный, международный.

Г. Корпоративный, государственный, классический.

6. *Что является составными частями налогового менеджмента?*

А. Налоговое планирование, налоговый контроль.

Б. Налоговое регулирование, налоговый контроль.

В. Налоговая политика, налоговое планирование, налоговый контроль.

Г. Налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.

7. *Что представляет собой процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в числе путей применения налоговых санкций?*

А. Налоговый контроль.

Б. Налоговое прогнозирование.

В. Налоговое регулирование.

8. *А.Вагнером были сформулированы принципы налогообложения, объединенные в следующие группы:*

А) принципы финансовой эластичности, удобства и определенности;

Б) принципы безвозмездности, обязательности и справедливости;

В) финансовые, этнические и административные принципы;

Г) финансовые, народнохозяйственные, этнические принципы и административно-технические правила.

9. В какой теории налог рассматривается как платеж, уплачиваемый на случай наступления какого-то риска?

- А) классическая теория;
- Б) кейнсианская теория;
- В) монетаристская теория;
- Г) теория страхования.

10. Кто был основоположником атомистической теории налогов?

- А) О. Мирабо;
- Б) С. Де Вобан и Ш. Монтескье;
- В) Т. Гоббс;
- Г) А.Тьер и Дж.Мак-Куллох.

11. Как можно классифицировать налоговое бремя в зависимости от объекта исследования.

- А. Налоговое бремя на макро и микроэкономическом уровне.
- Б. Налоговое бремя на макро, мезо и микроэкономическом уровне.
- В. Налоговое бремя на мезо и микроэкономическом уровне.

12. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике, предложенной Минфином РФ?

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Величину расходов.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

13. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданная стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

14. Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кировой Е.А.

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданную стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

Критерии оценки тестирования

Оценка по 100-балльной системе	Оценка по системе «зачтено - не зачтено»	Оценка по 5-балльной системе		Оценка по ECTS
96-100	зачтено	5	отлично	А
91-95	зачтено			В
81-90	зачтено	4	хорошо	С

76-80	зачтено			D
61-75	зачтено	3	удовлетворительно	E
41-60	не зачтено	2	неудовлетворительно	Fx
0-40	не зачтено			F

1.1.2. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Проверяемые индикаторы достижения компетенции:

ПК-2. Способен к стратегическому управлению процессами планирования и организации деятельности на различных уровнях организации сферы здравоохранения;

ПК-2.1. Разрабатывает основные положения стратегии развития организации здравоохранения, обосновывает стратегические решения по совершенствованию процессов стратегического и тактического планирования

Типовые задания, для оценки сформированности знаний

Результаты обучения
<p>Умеет самостоятельно изучать и систематизировать нормативно-правовую и инструктивную документацию по налогообложению организаций; разбираться в налоговых последствиях хозяйственных операций; анализировать финансовые показатели экономических субъектов и выбрать оптимальный налоговый режим;</p> <p>Владеет навыком использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности; применения нормативно – правовых актов, регламентирующих формирование отдельных показателей по исполнению субъектами налоговых отношений результатов исполнения бюджетных назначений различных уровней;</p>

Задание 1.

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

Решение. Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;
- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где Q – оптимальный размер заказа, шт.;

A – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

S – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

W – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

Задание 2. По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

Задание 3. Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

Задание 4. Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии – 10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

Задание 5. Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

Задание 6. Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;
- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК- 2.2. Проводит анализ ресурсных возможностей, путей и способов достижения результативности маркетинговой и рекламной деятельности

Результаты обучения

<p>Умеет определять уровень налогового бремени (нагрузки) в зависимости от специфики деятельности и системы налогообложения налогоплательщика для планирования и принятия эффективных управленческих решений;</p> <p>Владеет навыками эффективной организации и регулирования налоговых платежей в организации; -навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений.</p>
--

Задание 1.

1. Составить схему налогообложения УСН в разрезе налогоплательщиков с учетом классификации налогов

2. Представить алгоритм расчета стоимости патента с использованием условных данных

Задание 2.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб. x 15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150000 руб.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$$K_2 = 0,47, K_3 = 1,104.$$

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как 30 м² x 1 800 руб. x 3 мес x 0,47 x 1,104.

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е. 25 м² x 1 800 руб. x 1 мес x 0,47 x 1,104.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е. (84058,56 руб. + 23 349,6 руб.) x 15 %.

Ответ: 16 111 руб.

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-4 Способен анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации здравоохранения в целях обоснования внедрения новых технологий с учетом конъюнктуры рынка, разрабатывать предложения по совершенствованию управления организацией и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов

ПК- 4.2. Использует методы экономического и финансового анализа бюджетирования, управления денежными потоками, анализа рыночных и специфических рисков для разработки предложений по совершенствованию управления организацией здравоохранения и эффективному выявлению и использованию имеющихся ресурсов;

Результаты обучения
<p>Умеет применять в практической деятельности полученные знания о методологии и способах управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов с целью оптимизации направленной на обеспечение конкурентоспособности;</p> <p>Владеет навыком совершенствования управления в системе налогового менеджмента для эффективного решения стратегических и тактических задач; навыками анализа источников финансовой и налоговой информации для обоснования управленческих решений.;</p>

Задание 1. Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

Задание 2.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под

налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта для проверки	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.	-	ДА
9. «Миграция» между налоговыми органами	Существует	-	ДА
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, принятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Задание 3.

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы

Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.	статьи	тыс. руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость	333		

по приобретенным материальным ценностям			
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
БАЛАНС	12 500	БАЛАНС	12 500

Налоги	Ноб	Ставка, %	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700
НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимущество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним= (Ср. г. ст. им. - амортизация) *ставка	105544,91
Нприбыль	Прибыль	20%	Нприбыль= (Доход-ФОТ-ЕСН-амортизация-Ним. - МЗ) *20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) *100%

НН= (980059,47/4080685,44) *100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход) *15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных	89365,50 47025 42084

	активов (срок использования - 10 лет).	
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
БАЛАНС		12 500	БАЛАНС	
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН= (Доходы-Расходы) *15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) *100%

НН= (371542,16/4080685,44) *100%=9,1%

Дата Налог													Сдача декларации		Всего за год	Вид
НДФЛ														01.04		обязательство
														61438,12	61438,12	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	4842,51	4842,51	4894,51	5050,51	5050,51	5102,51	5102,51	5102,51	5362,51	5362,51	5362,51	5362,51			61438,12	
Страховые взносы			20.04			20.07			20.10				30.03			обязательство
			32175,15			64350,30			96525,45				128700,60		321751.5	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05			128700,60	
НДС			20.04			20.07			20.10				20.01			обязательство
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	
			20.04			20.07			20.10				20.01			платеж
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	
Налог на		30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство	

имущество			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91		268722.98	платеж
			30.04			30.07			30.10				30.03			
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07		105544,91	
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44		689774.53	
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07		276376,44	
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747.2	

Задание 4.

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Решение:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\% , \quad (1)$$

где B – выручка от реализации;

Cp – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$ – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$BCC = B - MЗ - A + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$BCC = OT + CO + П + НП \quad (3)$$

где: BCC – вновь созданная стоимость; B – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; $MЗ$ – материальные затраты; A – амортизация; $ВД$ – внереализационные доходы; $ВР$ – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей); OT – оплата труда; CO – отчисления на социальные нужды; $П$ – прибыль предприятия; $НП$ – налоговые платежи.

$$BCC_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$BCC_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку (D_H) можно определить по следующей формуле:

$$D_H = \frac{НП + СО}{ВСС} \quad (4)$$

$$D_{H_{2012}} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$D_{H_{2013}} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величины вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где ST – сумма налогов; TV – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{64525} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{13747}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелаживаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$НН_{2012} = \frac{11472,4}{56055 + 1619} \times 100\% = 19,9\%$$

$$НН_{2013} = \frac{13747}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

Критерии оценивания практических заданий

Решения практического задания	Критерии оценивания
	«5» (отлично) – выставляется за полное, безошибочное выполнение задания
	«4» (хорошо) – в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
	«3» (удовлетворительно) – допущены отдельные ошибки при выполнении задания.
	«2» (неудовлетворительно) – отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

1.2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Промежуточная аттестация включает следующие типы заданий: собеседование по контрольным вопросам

1.2.1. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Вопросы для подготовки к экзамену

№	Вопросы для промежуточной аттестации студента	Проверяемые компетенции
1.	Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой;	ПК-2.1.
2.	Функции налогов, их взаимосвязь;	ПК-2.1.
3.	Специфические признаки налогов;	ПК-2.1.
4.	Понятие налога и сбора, их сходства и различия;	ПК-2.1.
5.	Элементы налогов, их общая характеристика;	ПК-2.1.
6.	Налогоплательщики и объект налогообложения НДС;	ПК-2.1.
7.	Налоговая база и налоговые ставки НДС;	ПК-2.1.
8.	Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, ее особенности;	ПК-2.1.
9.	Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов;	ПК-2.1.
10.	Налогоплательщики, объект налогообложения НДС;	ПК-2.1.
11.	Налоговая база НДС и особенности ее определения;	ПК-2.1.
12.	Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения;	ПК-2.1.
13.	Налоговая база по налогу на прибыль и особенности ее определения;	ПК-2.1.
14.	Платежи за пользование природными ресурсами;	ПК-2.1.
15.	Государственная пошлина;	ПК-2.1.
16.	Плательщики госпошлины, объекты налогообложения;	ПК-2.1.
17.	Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий;	ПК-2.1.
18.	Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения;	ПК-2.1.

19.	Налоговая база по налогу на имущество и порядок ее определения;	ПК-2.1.
20.	Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций;	ПК-2.1.
21.	Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения;	ПК-2.1.
22.	Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога;	ПК-2.1.
23.	Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения;	ПК-2.1.
24.	Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее исчисления. Налоговый период;	ПК-2.1.
25.	Сущность, особенности земельного налога;	ПК-2.1.
26.	Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом;	ПК-2.1.
27.	Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога;	ПК-2.1.
28.	Налоговые ставки земельного налога и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков;	ПК-2.1.
29.	Сущность и особенности налога на имущество физических лиц;	ПК-2.1.
30.	Плательщики налогов. Объект и ставка налогообложения;	ПК-2.1.
31.	Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц;	ПК-2.1.
32.	Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения;	ПК-2.1., ПК-2.2.
33.	Объект налогообложения при УСН. Порядок определения доходов и расходов;	ПК-2.1., ПК-2.2.
34.	Налоговая база при УСН и порядок ее определения;	ПК-2.1., ПК-2.2.
35.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;	ПК-2.1., ПК-2.2.
36.	Плательщики и объект налогообложения. Ставка единого налога на вмененный доход;	ПК-2.1., ПК-2.2.
37.	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами;	ПК-2.2., ПК-4.2.
38.	Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне;	ПК-2.2., ПК-4.2.
39.	Налоговое регулирование;	ПК-2.2., ПК-4.2.
40.	Налоговый контроль;	ПК-2.2., ПК-4.2.
41.	Организационные основы управления налогообложением;	ПК-2.2., ПК-4.2.
42.	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель;	ПК-2.2., ПК-4.2.
43.	Понятие налогового планирования и прогнозирования;	ПК-2.2., ПК-4.2.
44.	Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета;	ПК-2.2., ПК-4.2.
45.	Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона;	ПК-2.2., ПК-4.2.
46.	Методика государственного прогнозирования отдельных налогов;	ПК-2.2., ПК-4.2.
47.	Налоговый паспорт;	ПК-2.2., ПК-4.2.
48.	Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы;	ПК-2.2., ПК-4.2.
49.	Сущность государственного налогового контроля;	ПК-2.2., ПК-4.2.
50.	Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация;	ПК-2.2., ПК-4.2.

51.	Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом;	ПК-2.2., ПК-4.2.
52.	Принципы налогового планирования;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
53.	Этапы налогового планирования;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
54.	Методы налогового планирования;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
55.	Элементы налогового планирования;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
56.	Пределы налогового планирования;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
57.	Корпоративное налоговое регулирование;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.
58.	Корпоративный налоговый контроль;	ПК-2.1., ПК-2.2., ПК-4.2.

7.3. Критерии оценки при текущем и промежуточном контроле КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТА СТУДЕНТА ПРИ 100-БАЛЛЬНОЙ СИСТЕМЕ

ХАРАКТЕРИСТИКА ОТВЕТА	Оценка ECTS	Баллы в БРС	Уровень сформированности компетенций по дисциплине	Оценка
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.	A	100-96	ВЫСОКИЙ	5
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.	B	95-91	ВЫСОКИЙ	5
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	C	90-76	СРЕДНИЙ	4

Дан недостаточно полный и последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Слабо овладел компетенциями.	D	75-66	НИЗКИЙ	3
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Слабо овладел компетенциями.	E	65-61	КРАЙНЕ НИЗКИЙ	3
Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины. Компетенции не сформированы.	F	60-0	НЕ СФОРМИРОВАНА	2

Итоговая оценка по дисциплине

Оценка по 100-балльной системе	Оценка по системе «зачтено - не зачтено»	Оценка по 5-балльной системе		Оценка по ECTS
96-100	зачтено	5	отлично	A
91-95	зачтено			B
81-90	зачтено	4	хорошо	C
76-80	зачтено			D
61-75	зачтено	3	удовлетворительно	E
41-60	не зачтено	2	неудовлетворительно	Fx
0-40	не зачтено			F