

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Методическое обеспечение РПД Б1.В.14 «Налоги и налоговое планирование»



**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**

Профиль: **«Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»**

Уровень высшего образования: **бакалавриат**

Нормативный срок обучения: **4 года**

Форма обучения: **очная**

Год набора: **2024**

Смоленск

*Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Методическое обеспечение РПД Б1.В.14 «Налоги и налоговое планирование»*

Методические материалы составил:

канд. экон. наук, доцент кафедры
информационных технологий в экономике и управлении _____  А.В Виноградова

«18» _____ апреля _____ 2024 г.

Заведующий кафедрой информационных технологий в экономике и управлении:


_____ подпись _____ д-р техн. наук, профессор М.И. Дли
Ф.И.О

«02» мая 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ПРИМЕР слайдов к лекциям

The image displays a 3x3 grid of example slides from a presentation. Each slide is numbered in the bottom-left corner.

- Slide 1:** Title slide: "Налоги и налоговое планирование" (Taxes and Tax Planning) with an illustration of a tax document, a calculator, and coins.
- Slide 2:** Historical context: "В жизни человека две вещи — смерть и налоги. В. Франкл" (Two things in a person's life — death and taxes. V. Frankl). It defines "Налогообложение" (Taxation) as the ability to estimate tax and "Налог" (Tax) as a compulsory payment.
- Slide 3:** Title slide: "Основы налогообложения" (Basics of Taxation) and "Лекция 1" (Lecture 1).
- Slide 4:** "План лекции 1" (Lecture 1 Plan) listing: 1. Понятие налога (Concept of tax), 2. Функции налогообложения (Functions of taxation), 3. Принципы налогообложения (Principles of taxation), 4. Структура (элементы) налога (Structure (elements) of tax), 5. Виды налогов и основания для их классификации (Types of taxes and grounds for their classification).
- Slide 5:** "1 Понятие налога" (1 Concept of tax) with a diagram titled "Обязательные платежи" (Compulsory payments) showing "Налог" (Tax) as a compulsory payment to the state budget, "Неналоговый платеж (квизналог)" (Non-tax payment (quasi-tax)) as a compulsory payment to the state or local government, and "Разовое взятие" (One-time payment) as a payment to the state in specific situations.
- Slide 6:** "1 Понятие налога" (1 Concept of tax) with a diagram titled "Виды налоговых платежей" (Types of tax payments) showing "Налог" (Tax) as a systematic payment to the state budget, "Сбор" (Fee) as a payment to the state or local government for a specific service, "Полщина" (Stamp duty) as a payment to the state for a specific legal act, and "Ущерб возмеще" (Compensation for damage) as a payment to the state for damage to property or health.
- Slide 7:** "1 Понятие налога" (1 Concept of tax) defining "Налог (п.1 ст. 8 Ч1 НК РФ)" (Tax (p.1 art. 8 Ch1 of the Tax Code of the Russian Federation)) as a compulsory, individually non-refundable payment made by organizations and individuals in the form of tax or tax-like payments to the state or local government on the basis of ownership, usufruct, or management of property or funds for state or local government activities.
- Slide 8:** "1 Понятие налога" (1 Concept of tax) defining "Сбор (п.2 ст. 91 НК РФ)" (Fee (p.2 art. 91 of the Tax Code of the Russian Federation)) as a compulsory, individually non-refundable payment made by organizations and individuals to the state or local government on the basis of ownership, usufruct, or management of property or funds for specific legal acts.
- Slide 9:** "1 Понятие налога" (1 Concept of tax) with a diagram titled "ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ НАЛОГОВ" (Distinctive Features of Taxes) comparing taxes with other payments based on: 1. Обязательность (Compulsory nature) vs. each individual must pay; 2. Индивидуальная невозвратность (Individual non-refundability) vs. tax is not returned; 3. Финансовое обеспечение деятельности государства (Financial support of state activities) vs. tax is used for state activities; 4. Условия установления (Conditions of establishment) vs. tax is established by law.

Полный комплект лекций по дисциплине в формате мультимедийных презентаций расположен на кафедральных ресурсах в аудитории 210. Преподаватель, ведущий лекционные занятия, выдает раздаточный материал в начале семестра

В ходе лекционных занятий студент должен вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. При конспектировании лекционных курсов желательно использовать тетради большого формата или листы формата А4. Это создает возможность рационально размещать записи на листе. Удобно пользоваться также отдельными, разлинованными в клетку листами, которые можно легко и быстро соединить и разъединить. Меняя при необходимости их порядок, легко сравнивать, устанавливать связи, обобщать изложенное. При любом способе конспектирования целесообразно оставлять

*Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Прикладная экономика, финансы и бухгалтерский учет»
Методическое обеспечение РПД Б1.В.14 «Налоги и налоговое планирование»*

свободную площадь для последующих добавлений

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

На практических занятиях студенты выполняют письменно задания в рабочей тетради:

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

Кафедра менеджмента и информационных технологий в экономике

**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
по дисциплине
«Налоги и налоговое планирование»**

Преподаватель:
канд. экон. наук., доцент **Виноградова А.В.**
Группа: _____
Студент:

Смоленск, 20__ г.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Практическое занятие 1. Функции налогообложения

Укажите в таблице в каких из перечисленных сфер обычно проявляется фискальная функция налогообложения, а в каких регулирующая.

Сферы экономической и социальной деятельности	Функция
1. Демонополизация	
2. Достижение максимально возможного баланса между доходами и расходами бюджета государства.	
3. Регулирование спроса и предложения.	
4. Конверсия.	
5. Равномерное распределение сумм налоговых поступлений по звеньям бюджетной системы.	
6. Развитие сферы малого и среднего бизнеса.	
7. Регулирование экспортно-импортной сферы деятельности.	
8. Выравнивание регионального уровня социального обеспечения граждан и социальных выплат.	
9. Сдерживание инфляции и роста цен.	
10. Стимулирование технологического обновления производства, инвестиций, проведение реструктуризации отраслей хозяйства	
11. Стимулирование сбережений.	
12. Выравнивание индивидуальных доходов граждан.	
13. Стимулирование индивидуальной предпринимательской инициативы.	
14. Достижение высокого уровня социальной инфраструктуры в государстве и каждом отдельном регионе.	
15. Обеспечение потребностей науки, образования, культуры, здравоохранения, обороны и управления.	
16. Способствование созданию новых рабочих мест.	
17. Развитие традиционных народных промыслов, прикладного творчества	

Какие дополнения можно сделать к перечисленным сферам? Какая из функций найдет в них свое проявление?

Например,

Практическое занятие 2. Принципы налогообложения

В таблице приведены направления и задачи налоговой реформы, осуществляемой в России начиная с 1997 г.

Соотнесите каждое из направлений налоговой реформы с тем или иным принципом

Принцип справедливости

Принцип определенности

Принцип удобства

Принцип экономии

№ п/п	Содержание	
1	1.1. Неизменное в течение года применение налоговых правил в части определения налогоплательщиков и базы налогообложения, ставок, льгот, сроков и порядка уплаты налогов.	
	1.2. Внесение изменений до принятия бюджета и введение их в действие не ранее следующего года	
2	2.1. Установление исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов	
	2.2. Установление элементов каждого вида налога	
3	3.1. Резкое сокращение налоговых льгот	
	3.2. Признание налогами и учет при определении налоговой нагрузки отчислений	
4	4.1. Объединение налогов, имеющих сходные налоговые базы, и налогоплательщиков	
	4.2. Сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени	
5	5.1. Разработка осп основных понятий, определений и классификаций в области налогообложения	
	5.2. Отмена малоэффективных или дорогих в администрировании налогов	
6	Отказ от целевых налогов	
7	Запрет налогов, уплачиваемых с выручки	
8	Реальное обеспечение прав и обязанностей участников налоговых отношений	
9	Пересмотр в сторону снижения чрезмерно жестких наказаний за налоговые нарушения	
10	Регламентирование основных правил ведения налогового учета (на основе бухгалтерского)	

Практическое занятие 3. Элементы налога

1 Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»

	Признак	Налог/Сбор
1	регистрационный характер	
2	безэквивалентность	
3	обязательность	
4	правопреемственность	
5	принудительность	

6	разрешительный характер	
7	нерегулярный характер уплаты	
8	уплата до начала хозяйственной деятельности	

2 Укажите, какие из перечисленных признаков налогов характеризуют прямые налоги, а какие – косвенные.

Признак	Прямой/Косвенный
а) налоги, которые выплачивает потребитель	
б) налоги, влияющие на платежеспособный спрос населения;	
в) налоги на доходы	
г) налоги, которые выплачивает производитель	
д) налоги на товары и услуги	
е) налоги, усиливающие инфляционные процессы	
ж) налоги на расходы	
з) налоги, которые выплачивает собственник имущества.	

3. Приведите примеры предмета налога и к нему несколько объектов

	Предмет	Объекты
1		
2		
3		
4		
5		

4 Укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае

Ситуация	Вид льготы
а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации	
б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС	
в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем	
г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.	

5 Укажите налоговый период или налоговые периоды в зависимости от ситуации

	Ситуация	Налоговый период
1	ООО «Контакт» зарегистрировало свою деятельность 23 декабря 2005 года, а 16 августа 2006 года преобразовано в ЗАО «Контакт».	
2	ПО «Лес» имеет свидетельство о постановке на учет в исполнительных органах власти от 14 мая 2005 года, а 2 сентября 2005 года ПО прекратило существование.	
3	Коммерческая организация «С» создана 2 декабря 2004 года, а 26 декабря 2004 года она было преобразована в сельскохозяйственный кооператив «Б» и продолжала осуществлять коммерческую деятельность до 15 декабря 2005 года, когда и прекратила свое существование	

Материалы к практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» расположены на кафедральных ресурсах в аудитории 210.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1 Содержание и структура РГР

Расчетно-графическая работа включает в себя титульный лист, содержание, основную часть, список использованных источников.

Начинается РГР с титульного листа.

За титульным листом на отдельной странице следует **содержание**, в котором указаны названия всех разделов и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте РГР.

Основная часть состоит из 2 разделов:

1 Расчет и планирование налога на добавленную стоимость.

2 Расчет и планирование налога на прибыль

Содержание каждого раздела представляет исходные данные и результаты выполнения заданий по теме раздела.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Примечание: Введение и заключение не обязательны

2 Основная часть:

1 Расчет и планирование налога на добавленную стоимость.

1. Рассчитайте НДС по указанным операциям индивидуального задания для четырех налоговых периодов. Для операций 11-21 установите, какие из них являются облагаемыми, в случае положительного ответа считайте, что счет-фактуры по ним существуют (НДС - выделен) и сумма указана с НДС.

2. Расчеты должны быть **обязательно** сопровождаемы пояснениями и сведены в таблицу.

ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ

№ операции	Содержание операции	Налоговая база (т. руб./руб.)	Налоговая ставка	Сумма НДС (т. руб./руб.)	Налоговые вычеты (т. руб./руб.)
1.1	Отгружена продукция 03.01	100	18%	18	-
...	18%/118%..
2.7	Приобретено сырье 05.02	-	-	-	20

Примечание. Расчеты проводятся с учетом предыдущего налогового периода

3. Проанализируйте полученные результаты за четыре налоговых периода (рекомендуется составить сводные таблицы).

4. Проведите горизонтальный, вертикальный и факторный анализ НДС.

5. Дайте конкретные рекомендации по налоговому планированию НДС, исходя из анализируемой ситуации.

2 Расчет и планирование налога на прибыль.

1. Рассчитайте налог на прибыль и авансовые платежи по операциям индивидуального задания. В дополнительных сведениях задания даны прямые расходы и расходы на оплату труда. Порядок признания доходов и расходов – метод начисления.

2. Сумма налога на прибыль и авансовых платежей определяется для двух вариантов:

- уплата налога ежемесячно нарастающим итогом с начала года (ежемесячные авансовые платежи по фактической прибыли);

- уплата налога по итогам отчетного периода (1 квартала, полугодия и 9 месяцев) с ежемесячными авансовыми платежами.

3. Расчеты должны быть проведены в соответствии со ст. 315 НК «Порядок составления расчета налоговой базы» (приложение Б не использовать!) и сведены в таблицу. Расчеты должны быть **обязательно** сопровождаемы пояснениями.

4. Проанализируйте авансовые платежи и налог по величинам и срокам уплаты (рекомендуется составить сводные таблицы).

5. Дайте конкретные рекомендации по налоговому планированию налога на прибыль, исходя из анализируемой ситуации.

3 Требования, предъявляемые к оформлению РГР

РГР оформляется в виде отчета с соответствующими расчетами, формулами, таблицами и другими материалами в соответствии с методическими указаниями по оформлению отчетов по письменным работам (выпускным квалификационным работам, курсовым проектам, курсовым работам, расчетно-графическим работам, рефератам, отчетам по практикам) для направлений под-готовки бакалавров: 09.03.03 «Прикладная информатика», магистров: 09.04.03 (магистерская программа «Информационные системы и технологии в управлении бизнес-процессами»).

4 Контроль качества выполнения РГР

РГР является отдельной формой контроля знаний студента.

Контроль ее выполнения осуществляется руководителем на контрольных неделях. Оценка РГР учитывается при сдаче экзамена.

Контроль качества выполнения РГР проводится по формальным и содержательным параметрам.

К формальным параметрам относятся:

- соблюдение графика выполнения и сроков сдачи законченной работы;
- оформление титульного листа, содержания, заглавий и текста, таблиц;

К содержательным параметрам относятся:

- правильность выполненных расчетов;
- выводы и их обоснованность.

Оценка выставляется по 4-балльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Критерии оценивания результатов уровня сформированности компетенций выполнения РГР:

Оценки «отлично» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, привел факты и пр.) на уровне 80%-100%, оформил работу с учетом ГОСТ и требований кафедры.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, при-

вел факты и пр.) на уровне 60%-79%, оформил работу с учетом ГОСТ и требований кафедры.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, который выполнил все задания, обосновал выполнение элементов заданий (привел цифровые данные, правильно провел расчеты, привел факты и пр.) на уровне 41%-59%, оформил работу с незначительными отклонениями в требованиях ГОСТ и кафедры.

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, который не выполнил все задания, не обосновал выполнение элементов заданий (не привел цифровые данные, неправильно провел расчеты, не привел факты и пр.) на уровне менее 40%, оформил работу с грубыми нарушениями ГОСТ и требований кафедры.

5 Список рекомендованных источников

1 Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427> (дата обращения: 26.01.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01175-2. – Текст : электронный.

2 Чернопятав, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 26.01.2021). – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

3 Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения: 26.01.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст : электронный.