

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

З.О.Батыгов

05 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговое планирование в корпорациях
(наименование дисциплины)

Основной профессиональной образовательной программы

академическая магистратура

(академического (ой)/прикладного (ой) бакалавриата/магистратуры)

38.04.08 Финансы и кредит

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Финансовый менеджмент в общественном секторе, бизнесе и банках
(наименование профиля подготовки (при наличии))

Квалификация выпускника

Магистр

Форма обучения

очная

(очная, заочная)

МАГАС, 2018 г.

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля)	7
5. Содержание дисциплины (модуля).....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	9
7. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)	10
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	10
8.1. Основная литература	10
8.2. Дополнительная литература	11
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)	11
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	12
10.1. Организация образовательного процесса по дисциплине (модулю)	12
10.2. Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины (модуля)	12
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	15
11.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	15
11.2. Перечень программного обеспечения	15
11.3. Перечень информационных справочных систем.....	15
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	16
13. Приложение (Фонд оценочных средств).....	17

1. Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель – освоение обучающимися теоретических основ налогового менеджмента у предприятий и организаций различных организационно-правовых форм собственности; формирование у обучающихся комплекса знаний о методико-методологических подходах регулирования, планирования налогообложения и умения идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать налоговые риски; развитие навыков применения методов оптимизации основных видов налогов, применяемых субъектами экономической деятельности.

Задачи:

- освоение обучающимися сущности, целей и содержания общего режима налогообложения, основных элементов каждого отдельного вида налога, организационных основ налогообложения, финансовой и налоговой отчетности, приемов анализа основ налоговой отчетности, приемов использования результатов анализа отчетности в процессе обоснования оптимизации налогообложения организации;
- освоение обучающимися знаний налоговой теории; формирование у обучающихся практических методов анализа прямых и косвенных налогов; выработку умения обосновывать включения в налоговую базу каждого вида налога отдельных элементов; выработку умения формирования налогооблагаемых баз; выработку умения формулировать выводы по результатам проведенного анализа налогообложения, обосновывать на их основе решения, направленные на повышение финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Таблица 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения образовательной программы	Степень реализации компетенции и при изучении дисциплины (модуля)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)		
		Знания	Умения	Владения (навыки)
а) общекультурные компетенции				

Не предусмотрены				
б) общепрофессиональные компетенции				
Не предусмотрены				
в) профессиональные компетенции				
ПК-7 способностью осуществлять самостоятельно или руководить подготовкой заданий и разработкой финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов для реализации подготовленных проектов;	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	основные понятия и категории, уровни налогового менеджмента	сформулировать основные задачи, принципы налогового менеджмента	подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений
ПК-10 способностью осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	инструменты регулирования корпоративного и государственного налогового менеджмента	применять инструменты контроля и регулирования налогообложения на всех уровнях рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения	инструментами регулирования процессов налогообложения на макро- и микроуровне
ПК-12 способностью руководить разработкой краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	методолого-методические подходы расчета показателей налогового менеджмента основные подходы и закономерности	подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений инструментами регулирования	источниками экономической и налоговой информации любого уровня методами аналитической и научно-исследовательской

развития организаций, в том числе финансово-кредитных и их отдельных подразделений на основе критериев финансово-экономической эффективности, а также финансовой политики публично-правовых образований;		функционирования современной экономики на макро- и микроуровнях	процессов налогообложения на макро- и микроуровне методологией расчета критериальных оценок и состояния налогообложения государства, предприятий и организаций	работы
ПК-14 способностью обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов;	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	направления экономической и налоговой политики государства на перспективу основные подходы формирования динамических рядов для аналитических отчетов	подготовить информационный обзор данных любого уровня сформировать аналитический отчет по исходным данным налогообложения увязать информационную базу с конечными показателями аналитических отчетов	методами сбора, использования табличных и графических методов для обеспечения аргументированности и достоверности обобщений, выводов и положений

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорациях» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана и реализуется в составе модуля 1: Корпоративные финансы.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 2-й семестр.

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорациях» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Налоговое планирование в корпорациях» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин

- Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики

Дисциплина «Налоговое планирование в корпорациях» может являться предшествующей при изучении дисциплин:

- Стратегии и современная модель управления в сфере денежно-кредитных отношений

4. Объем дисциплины (модуля)

Таблица 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			2
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	2	72	72
Контактные часы	0,94	34	34
Лекции (Л)		16	16
Семинары (С)		16	16
Практические занятия (ПЗ)		0	0
Лабораторные работы (ЛР)		0	0
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки		2	2
Промежуточная аттестация: Зачет	0	0	0
Самостоятельная работа (СР)	1,06	38	38
в том числе по курсовой работе (проекту)	0	0	0

5. Содержание дисциплины (модуля)

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 3, содержание дисциплины по темам (разделам) – в Таблице 4.

Таблица 3. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК	
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>
Семестр №2							
1	Корпоративный налоговый менеджмент	25	6	6	0	0	13
2	Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	21	4	4	0	0	13
3	Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	26	6	6	0	2	12
Всего		72	16	16	0	2	38
Промежуточная аттестация (Зачет)							0
ИТОГО		72	34				38

Примечание: Л – лекции, С – семинары, ПЗ – практические занятия, ГК/ИК – групповые / индивидуальные консультации

Таблица 4. Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1	Корпоративный налоговый менеджмент	Корпоративный налоговый менеджмент. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Методы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Пределы налогового планирования. Корпоративный налоговый контроль. Корпоративное налоговое регулирование. Роль налогового менеджмента в системе налоговых отношений. Функции налогового менеджмента. Особенности развития информационной базы налогового менеджмента в России
2	Сущность и экономическое содержание налогового	Значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
	менеджмента	практической деятельности. Предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений.
3	Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	Налог на прибыль. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество организаций и его оптимизация

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№ раздела	Наименование раздела	Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)	Учебно-методическое обеспечение*
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
1.	Корпоративный налоговый менеджмент	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-2] Д: [1-2]
2.	Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-2] Д: [1-2]
3.	Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-2] Д: [1-2]

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении

заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

7. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств является составляющей частью настоящей программы и приводится в приложении к программе.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная литература

1. Землякова А.В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.В. Землякова, А.А. Белоусова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — 978-5-93926-297-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66850.html>
2. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Ю. Глубокова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2018. — 84 с. — 978-5-374-00068-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795.html>
3. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 247 с. — 978-5-238-02655-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490.html>

8.2. Дополнительная литература

1. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : конспект лекций / Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2008. — 136 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/769.html>

2. Стеба Н.Д. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : методические указания по подготовке расчетных заданий / Н.Д. Стеба. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 37 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/51580.html>
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502.html>
4. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс] : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 559 с. — 978-5-238-02539-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66238.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
3. Экономический журнал Высшей школы экономики [Электронный ресурс]. – URL: <https://ej.hse.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
4. Журнал экономической теории [Электронный ресурс]. – URL: http://www.uiec.ru/zhurnal_yekonomicheskoi_teori/ (дата обращения 11.05.2018).
5. Журналы ИД «Финансы и Кредит» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.finizdat.ru/journal/> (дата обращения 11.05.2018).
6. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения 11.05.2018). – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

10.1. Организация образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю).

В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отработывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отработывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен зачет.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете и оценивается: *на зачете – зачтено; незачтено* рейтинговых баллов, назначаемых в соответствии с принятой в вузе балльно-рейтинговой системой.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

10.2. Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины (модуля)

Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней

обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

11.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

При осуществлении образовательного процесса применяются информационные технологии, необходимые для подготовки презентационных материалов и материалов к занятиям (компьютеры с программным обеспечением для создания и показа презентаций, с доступом в сеть «Интернет», поисковые системы и справочные, профессиональные ресурсы в сети «Интернет»).

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

11.2. Перечень программного обеспечения

Для подготовки презентаций и их демонстрации необходима программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice (или иной аналог с коммерческой или свободной лицензией).

11.3. Перечень информационных справочных систем

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.

2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
Налоговое планирование в корпорациях
(наименование дисциплины)

Основной профессиональной образовательной программы

академическая магистратура
(академического (ой)/прикладного (ой) бакалавриата/магистратуры)

38.04.08 Финансы и кредит
(код и наименование направления подготовки/специальности)

Финансовый менеджмент в общественном секторе, бизнесе и банках
(наименование профиля подготовки (при наличии))

Квалификация выпускника

Магистр

Форма обучения

очная

(очная, заочная)

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	19
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания	2019
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	222
3.1. Текущий контроль успеваемости	222
3.2. Промежуточная аттестация.....	332
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю).....	334

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	ПК-7	1-3	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	основной
2	ПК-10	1-3	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	основной
3	ПК-12	1-3	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	основной

4	ПК-14	1-3	Компетенция реализуется в части налогового планирования в корпорациях	основной
---	-------	-----	---	----------

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) /хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднееарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Охарактеризовать варианты прогноза налога на прибыль хозяйствующего субъекта.
2. Проанализировать цели, объект изучения и функции корпоративного налогового менеджмента.
3. Охарактеризовать варианты прогноза акцизов хозяйствующего субъекта
4. Проанализировать варианты налоговой выгоды. Содержание необоснованной налоговой выгоды и ее признаки.
5. Проанализировать виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в Российской Федерации.
6. Рассмотреть методы налогового планирования.
7. Охарактеризовать варианты прогноза акцизов хозяйствующего субъекта
8. Проанализировать сущность корпоративного налогового менеджмента и его роль в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
9. Охарактеризовать информационную базу налогового менеджмента.
10. Охарактеризовать варианты прогноза налога на имущество хозяйствующего субъекта
11. Охарактеризовать варианты прогноза налоговой базы по налогу на прибыль хозяйствующего субъекта

12. Проанализировать соотношение понятий налоговая оптимизация и налоговое планирование.
13. Охарактеризовать варианты прогноза НДФЛ хозяйствующего субъекта
14. Рассмотреть этапы налогового планирования как важнейшего элемента налогового менеджмента.
15. Охарактеризовать категорию «государственный налоговый менеджмент» : объект, субъект, цель.
16. Рассмотреть пределы налогового планирования.
17. Проанализировать элементы налогооблагаемых баз отдельных налогов
18. Рассмотреть понятие государственного налогового планирования и прогнозирования.
19. Рассмотреть предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента.
20. Рассмотреть эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
21. Охарактеризовать налоговый менеджмент как форму предпринимательской деятельности.
22. Проанализировать варианты прогноза налога на имущество хозяйствующего субъекта
23. Проанализировать значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики.
24. Охарактеризовать варианты прогноза налога на прибыль и методику его расчета.
25. Рассмотреть экономическое содержание налогов.
26. Проанализировать факторы, влияющие на формирование налоговой базы предприятия.
27. Проанализировать варианты прогноза НДС хозяйствующего субъекта
28. Рассмотреть принципы налогообложения.
29. Проанализировать государственное прогнозирование отдельных налогов (на примере налога на прибыль).
30. Охарактеризовать порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
31. Рассмотреть варианты планирования доходов и расходов предприятия
32. Проанализировать варианты оптимизации НДФЛ.
33. Рассмотреть экономическое содержание налогового менеджмента.

34. Дать определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
35. Рассмотреть варианты оптимизации налога на имущество предприятия.
36. Охарактеризовать налоговый менеджмент как форму предпринимательской деятельности.
37. Проанализировать полномочия, структуру государственных органов , осуществляющих налоговый контроль.
38. Проиллюстрировать функции налогового менеджмента.
39. Рассмотреть понятие налоговой льготы (приведите примеры налоговых льгот по НДС и др. налогам).
40. Охарактеризовать варианты оптимизации акцизов предприятия.
41. Проанализировать варианты оптимизации налогооблагаемой базы по налогу на имущество предприятия.
42. Рассмотреть варианты прогноза косвенных налогов.
43. Проанализировать варианты планирования амортизационных отчислений.
44. Проанализировать условия отсрочки и рассрочки по уплате налога (сбора).
45. Рассмотреть экономическое содержание налогов.
46. Проанализировать факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
47. Рассмотреть варианты прогноза НДС хозяйствующего субъекта
48. Охарактеризовать понятие государственного налогового планирования и прогнозирования.
49. Рассмотреть значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики.
50. Охарактеризовать прямые и косвенные налоги, преимущества и недостатки.
51. Охарактеризовать основные принципы налогообложения.
52. Рассмотреть государственное прогнозирование отдельных налогов (на примере налога на прибыль).
53. Рассмотреть порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
54. Охарактеризовать налоговый менеджмент как составляющую финансового менеджмента.
55. Проанализировать полномочия, структуру налоговых органов РФ.
56. Охарактеризовать методику налогового учета постоянных и переменных расходов.

Типовые темы рефератов

1. Международных налоговые правила: отличия от российских.
2. Причины многократного налогообложения.
3. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
4. Иностраный капитал в России и его налогообложение.
5. Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей
6. Особенности учетной политики на современном этапе.
7. Государственноерегулирование налоговой нагрузки.
8. Преимущества и недостатки методик по расчету налоговой нагрузки
9. Особенности отраслевой налоговой нагрузки
10. Основы международных налоговых правил. Многократное налогообложение.
11. Проблема двойного налогообложения и методы его устранения.
12. Иностраный капитал в России и его налогообложение. Российский капитал за рубежом - определение налогов.
13. Использование оффшоров для целей уменьшения налоговых платежей.

Типовые тесты/задания

Модуль «Теоретические основы налогового менеджмента» Выберите один вариант ответа

1. Кто был основоположником теории налогообложения:
 - а) Карл Маркс;
 - б) Давид Рикардо;
 - в) Адам Смит?
2. Кто из зарубежных экономистов установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:
 - а) Дж. Кейнс;
 - б) А. Вагнер;
 - в) А. Лаффер?
3. Чьи интересы отражали принципы налогообложения, разработанные Адамом Смитом:
 - а) государства;
 - б) налогоплательщиков;
 - в) государства и налогоплательщиков?
4. Дж. Кейнс был сторонником:
 - а) высоких налогов;
 - б) низких налогов;
 - в) умеренных налогов.
5. А. Лаффер установил зависимость:

- а) между налогами и ценами;
 - б) между налогами и потребительским спросом;
 - в) между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями.
6. Кто из ученых-экономистов был противником кейнсианства: а) П. Самуэльсон;
- б) А. Лаффер;
 - в) М. Фридмен?
7. На основе учений какого экономиста была проведена налоговая реформа в США в 1970-1980 гг.:
- а) А. Лаффера;
 - б) Дж. Кейнса;
 - в) А. Смита?
8. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит: а)7; б)4; в) 10?
9. Почему налоговые принципы, разработанные Адамом Смитом, подверглись корректировке со стороны немецкого экономиста Адольфа Вагнера:
- а)они не отражали интересы налогоплательщиков; б)они не отражали интересы государства;
 - в)они не отражали интересы ни государства, ни налогоплательщиков?

Вариант 1

Модуль «Виды и инструменты налогового менеджмента Государственный налоговый менеджмент»

Выберите один вариант ответа

1. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
- а) 10% доходов;
 - б) 80% доходов;
 - в) 30% доходов?
2. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны: а) долю выручки организации, взимаемую в виде налогов;
- б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги; в) долю прибыли организации, взимаемую в виде налогов?
3. Чему равно налоговое бремя на работника:
- а) ставке налога на доходы физических лиц; б) ставке налога на прибыль;
 - в) ставке единого социального налога?

4. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

а) отношение уплаченных налогов к выручке организации; б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;

в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

5. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:

а) прибыль — часть дохода организации;

б) выручка включает в себя доход организации, но не является им; в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?

6. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;

б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;

в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?

7. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:

а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;

б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;

в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?

Вариант 2

Модуль «Виды и инструменты налогового менеджмента Корпоративный налоговый менеджмент»

Выберите один вариант ответа

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

а) политика максимальных налогов; б) политика разумных налогов;

в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

2. Субъектом налоговой политики выступают:

а) государство;

б) налогоплательщики; в) налоговые агенты.

3. Налоговая политика относится:

а) к прямым методам государственного регулирования экономики;

- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась: а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов; в) политика высоких налогов.
5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится: а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики; в) к социальным целям налоговой политики.
6. Налоговое регулирование - это:
- а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
7. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.
8. Цель налогового планирования - это:
- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.
9. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- а) налоговые льготы; б) налоговые ставки; в) налоговые санкции.

Вариант 3

Модуль «Виды и инструменты налогового менеджмента Государственный и корпоративный налоговый менеджмент»

Выберите один вариант ответа

1. Основная задача деятельности налоговых органов РФ: а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

2. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России; б) Минфина России;
- в) МВД России.

3. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

4. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков; б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

5. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это: а) право налогового органа;

б) обязанность налогового органа; в) не право налогового органа.

6. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

7. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

8. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

4. Арест имущества возможен в отношении имущества: а) только физического лица;

б) только юридического лица;

в) как физического, так и юридического лица.

9. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это: а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету

налогоплательщика;

б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

10. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

а) на наличные денежные средства налогоплательщика;

б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;

в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

11. Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;

б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;

в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

Модуль «Оптимизация налоговых платежей на уровне хозяйствующего субъекта»

Выберите один вариант ответа

1. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят: а) таможенные органы РФ;

б) финансовые органы субъекта Федерации; в) Минфин России.

2. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;

б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;

в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

3. Пеня это:

а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;

б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;

в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

4. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется: а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.
5. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:
- а) в судебном порядке; б) в бесспорном порядке.
6. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате: а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомерных действий налоговых органов.
7. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:
- а) одной недели; б) десяти дней; в) двух недель?
8. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:
- а) одного месяца; б) двух месяцев; в) трех месяцев?
9. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:
- а) одной недели; б) пяти дней;
- в) одного месяца?
10. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:
- а) при зачете излишне уплаченного налога; б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.
11. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов: а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога; в) при зачете излишне уплаченного налога.
12. Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков; в) налоговые органы.
13. Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков; б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.
14. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;

- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

15. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

16. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок. Тесты:

17. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

18. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом; в) по решению налогового органа?

19. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (Зачет)

1. Содержание современного налогового менеджмента.
2. Роль НМ в социально-экономическом развитии России.
3. Экономическое содержание налогового менеджмента
4. Особенности современного НМ

5. Перспективы развития государственного налогового менеджмента.
6. Проблемы понятийного аппарата налогового менеджмента, налогового планирования, налогового администрирования, налоговой оптимизации
7. Совершенствование методов налогового планирования. Элементы налогового планирования.
8. Перспективы развития государственного налогового менеджмента.
9. Пределы налогового планирования.
10. Корпоративный налоговый контроль. Корпоративное налоговое регулирование. Корпоративный налоговый контроль.
11. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.
12. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.
13. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
14. Налог на добавленную стоимость. Особенности налога, учитываемые при оптимизации. Направления оптимизации платежей.
15. Страховые взносы, особенности планирования.
16. Налог на доходы физических лиц.
17. Налог на имущество организаций и его оптимизация.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: Зачет.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;

- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.