

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР и КО

С.А. Льянова

« 29 » июня 2023г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ 07.01 Налоговое планирование в корпорациях

Направление подготовки - *магистратура*

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (*магистерская программа*)

Финансовый менеджмент в общественном секторе, бизнесе и банках

Квалификация выпускника – *магистр*

Форма обучения *очная, заочная*

Магас, 2023

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12__» августа__ 2020__ г. №_991 и в рамках ОПОП Финансы и кредит (уровень магистратура), утвержденной УС ИнГГУ, протокол № 9 от 30 июня 2023 г

Составитель рабочей программы: к.э.н. Яндиева М.С.

Рабочая программа одобрена УМК кафедры «Финансы и кредит»
протокол № 10/1 от «23» июня 2023 года

Рабочая программа одобрена УМК факультета Экономики и управления
протокол № 10 от «26» июня 2023г.

1. Цели освоения дисциплины

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.

Формируемые дисциплиной знания и умения готовят выпускника данной образовательной программы к выполнению следующих обобщенных трудовых функций (трудовых функций):

Код и наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
	Код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	Код	Уровень (подуровень) квалификации
08.008 Специалист по финансовому консультированию	В	Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля	7	Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	В/01.7	7

08.037 Бизнес-аналитик	Е	Управление бизнес-анализом	7	Обоснование подходов, используемых в бизнес-анализе	Е/01.7	7
	Ф	Аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	7	Разработка стратегии управления изменениями в организации	Ф/02.7	7

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО магистратуры

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

3. Результаты освоения дисциплины (модуля) «Налоговое планирование в корпорациях».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
Профессиональные компетенции (ПК)			
ПК-3.	способен на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку эффективности и финансовой устойчивости организаций, в том	ПК-3.2 оценивает показатели, отражающиеся в бухгалтерской и налоговой отчетности;	Знать: основные приемы и способы оценки показателей, отражающихся в бухгалтерской и налоговой отчетности. Уметь: рассчитывать показатели, отражающиеся в бухгалтерской и налоговой отчетности. Владеть: навыками оценки показателей, отражающихся в бухгалтерской и налоговой отчетности.

	числе кредитных	ПК-3.3. осуществляет расчеты связанные с определением налоговой нагрузки предприятий различных организационно-правовых форм	Знать элементы различных стратегий; принципы построения и элементы современных налоговых систем, тенденции их развития; возможности применения информационных технологий в финансовых сферах деятельности Уметь оценить конкурентный статус организации и налоговую нагрузку Владеть экономической, финансовой и юридической терминологией
ПК-6	способен осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	ПК-6.1 составляет основные виды финансовых планов в организации;	Знать: сущность и функции бюджетирования и финансового планирования организаций, в том числе финансово-кредитных. Уметь: формировать государственные (муниципальные) задания для государственных (муниципальных) учреждений и определять размеры субсидий; формировать реестры расходных обязательств муниципального образования. Владеть: методами расчета денежных потоков, методами финансового планирования и системой финансовых планов организации; навыками разработки различных финансовых планов.
		ПК-6.2 находит оптимальные финансовые решения производственных задач	Знать: понятие и содержание финансовой отчетности; правила и процедуры формирования налоговой отчетности. Уметь: выявлять проблемы в финансовой деятельности; обосновывать варианты их решения Владеть: методами построения развития ситуаций, навыками обоснования и принятия организационно-управленческих решений

4. Структура и содержание дисциплины (модуля) «Налоговое планирование в корпорациях».

4.1. Структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)								Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)							
			Контактная работа					Самостоятельная работа			Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных	курсовая работа (проект) др.	
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к зачету								Другие виды самостоятельной работы
1	Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент	2	8	4	4						24	+		+				
2	Тема 2. Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	2	12	6	6						24	+	+	+				
3	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	2	12	6	6						28	+				+		
	Курсовая работа(проект)																	
	Подготовка к зачету																	
	Общая трудоемкость, в часах	108	32	16	16						76	Промежуточная аттестация						
												Форма						
												Зачет+						
												Зачет с оценкой						
												Экзамен						

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)									Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)								
			Контактная работа					Самостоятельная работа				Форма промежуточной аттестации (по семестрам)								
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к зачету	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрол.н. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных	курсовая работа (проект) др.		
1	Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент	2	2	2									20	+		+				
2	Тема 2. Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	2	2	2									20	+	+	+				
3	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	2	4	4									20	+				+		
	Курсовая работа(проект)																			
	Подготовка к зачету									4		36								
	Общая трудоемкость, в часах	108	32	8						4		96	Промежуточная аттестация							
													Форма							
													Зачет+							
													Зачет с оценкой							
													Экзамен							

4.2. Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
<i>Содержание лекционного курса</i>		
	Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент	Корпоративный налоговый менеджмент. Место корпоративного налогового менеджмента в управлении 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.
	Тема 2. Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	Значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики. Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности. Предмет налогового менеджмента. Объект и субъект налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности. Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений.
	Тема 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

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в интерактивной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники. Обсуждение проблем, выносимых на практические занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление студентами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики финансового менеджмента. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы.

Для достижения поставленных целей преподавания дисциплины реализуются следующие средства, способы и организационные мероприятия:

- изучение теоретического материала дисциплины на лекциях с использованием компьютерных технологий;
- самостоятельное изучение теоретического материала дисциплины с использованием *Internet*-ресурсов, информационных баз, методических разработок, специальной учебной и научной литературы, специализированных компьютерных программ;

- закрепление теоретического материала при проведении практических работ с использованием специализированных программ, выполнения проблемно-ориентированных, поисковых, творческих заданий;
- применение тестовых методик.

Активные и интерактивные формы проведения учебных занятий по дисциплине

№	Сем. естр.	Тема программы дисциплины	Применяемые технологии	Кол-во аудит. часов
1	2	Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент	Просмотр документальных фильмов, слайд-шоу с документами и картосхемами. Анализ просмотренных видео и фото-материалов, обсуждение и подведение итогов, дискуссии по важным вопросам, разбор документов с применением интерактивных материалов.	4
2	2	Тема 2. Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	Проблемная лекция «Налоговый менеджмент как отрасль научных знаний, связанная с другими науками, и как вид практической деятельности» с применением Prezi (презентация в режиме онлайн) https://prezi.com;	2
3	2	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	Интерактивные упражнения Фабрика кроссвордов http://puzziecup.com по оптимизации налоговых платежей предприятий и организаций	2

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Формами проведения учебных занятий и формами заданий для самостоятельной работы обучающихся в аудитории под контролем преподавателя являются: контрольная работа; решение задач; коллоквиум; тестирование; ответы на вопросы; собеседование; индивидуальные консультации; групповые консультации; проверка правильности выполнения домашнего задания; доклад и его обсуждение; деловая игра; ролевая игра; разбор кейса (производственной ситуации); формулирование вопросов по теме; аннотирование учебного материала и т.д.

Самостоятельная работа обучающихся в компьютерном классе (в дистанционном режиме) включает следующие организационные формы учебной деятельности: работа с электронным учебником, просмотр видеолекций, работа с компьютерными тренажерами, компьютерное тестирование, изучение дополнительных тем занятий, выполнение домашних заданий и т.д.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося полностью осуществляется самим обучающимся. Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, иностранных источников); аналитическую обработку текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.); графическое изображение структуры текста; выписки из текста; составление плана и тезисов ответа на контрольные вопросы; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение карт и других

материалов; работа со словарями и справочниками; составление библиографии; подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов, ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета.

Для самостоятельной работы студентам рекомендуются три вида учебно-методического обеспечения: 1) конспект лекций, 2) нормативно-правовые акты, 3) основная и дополнительная литература.

В учебном процессе используются устные и письменные формы контроля:

Устные формы контроля – Устный опрос (УО)

собеседование (УО-1),

коллоквиум (УО-2),

Письменные формы контроля – Письменные работы (ПР)

тесты (ПР-1),

контрольные работы (ПР-2),

эссе (ПР-3),

рефераты (ПР-4),

Таблица 6.1.

Содержание, формы и методы контроля, показатели и критерии оценки самостоятельной работы

№ п/п	Раздел дисциплины	Кол-во часов	Содержание СР	Форма контроля	Источники
	Тема1. Корпоративный налоговый менеджмент	24/20	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	УО ПР-1 ПР-3	О: [1-2] Д: [1-2]
	Тема 2. Сущность и экономическое содержание налогового менеджмента	24/20	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	УО-1 ПР-1 ПР-2	О: [1-2] Д: [1-2]
	Тема 3. Оптимизация налоговых платежей предприятий и организаций	28/20	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	УО-2 ПР-3	О: [1-2] Д: [1-2]
	Подготовка к зачету	/36			
	Итого	76/96			

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.

6.2. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

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

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Учебная 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>

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>

7.2 Интернет-ресурсы

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.fin-izdat.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.

7.3 Программное обеспечение

Для подготовки презентаций и их демонстрации используется программа Impress из свободного пакета офисных приложений OpenOffice.

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 оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

Программное обеспечение ОПОП: Windows 7 Professional, Microsoft Office Professional, (Государственный контракт №09 – ЗК2010 от 29.03.2010, срок действия - бессрочно) ПО «Визуальная студия тестирования», (Лицензионный договор № 7624) ПО «Приемная комиссия» (Договор № 8267) ПО «Деканат», «Планы», «Электронные ведомости» , «Система ЭИОС» Лаборатории ММИС (Лицензионный договор № 7624) ЭБС IPRbooks - № 8815/21, СПС «Гарант»

7.4. Материально-техническое обеспечение

Материально-техническое обеспечение учебного процесса определено нормативными требованиями, регламентируемыми Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий и обеспечения интерактивных методов обучения, имеются 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); с доступом в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствие с требованиями ФГОС ВО, ОПОП ВО учтены образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивающие условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

Реализация ОПОП обеспечена следующим м/т оснащением:

<p>Учебная аудитория для лекционных занятий (№ 224) 3886001,РИ, г. Магас, пр. Зязикова, 7</p>	<p>Стол для преподавателя - 1 шт. (состоит из 2-х секций); стул для преподавателя -1 шт.; доска - 1 шт.; трибуна-1 шт.; стол - 30 шт.; скамья-60 шт.; интерактивная доска – 1 шт , проектор – 1 шт.: модель VIEWSONIC PJD5153 (VS15872), 2 встроенных динамика; пульт ДУ; компьютер, подключенный к кабельной сети Интернет, доступ к беспроводной сети 802.11n. 300/1000 МБ; учебно-наглядные пособия, коллекция демонстрационных плакатов, макетов, раздаточный материал.</p>
<p>Учебная аудитория для семинарских занятий (№223) 3886001,РИ, г. Магас, пр. Зязикова, 7</p> <p>Помещения для самостоятельной работы: № 220</p>	<p>Стол для преподавателя - 1 шт. (состоит из 2-х секций); стул для преподавателя -1 шт.; доска - 1 шт.; переносной ноутбук ASUS - 1 шт.; проектор – 1 шт.: модель VIEWSONIC PJD5153 (VS15872). экран на треноге; стол - 22 шт.; стулья-44 шт.</p> <p>Компьютеры – 17 шт, подключенные к сети Интернет, библиотека, учебно-методические материалы, наглядные иллюстрированные таблицы и схемы</p>

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР и КО

С.А. Льянова

« 29 » _____ июня 2023г

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ 07.01 Налоговое планирование в корпорациях

Направление подготовки - *магистратура*

38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (*магистерская программа*)

Финансовый менеджмент в общественном секторе, бизнесе и банках

Квалификация выпускника – *магистр*

Форма обучения *очная, заочная*

Магас, 2023

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	17
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания	19
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	21
3.1. Текущий контроль успеваемости	21
3.2. Промежуточная аттестация	28
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю).....	290

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
Профессиональные компетенции (ПК)			
ПК-3.	способен на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку эффективности и финансовой устойчивости организаций, в том числе кредитных	ПК-3.2 оценивает показатели, отражающиеся в бухгалтерской и налоговой отчетности;	Знать: основные приемы и способы оценки показателей, отражающихся в бухгалтерской и налоговой отчетности. Уметь: рассчитывать показатели, отражающиеся в бухгалтерской и налоговой отчетности. Владеть: навыками оценки показателей, отражающихся в бухгалтерской и налоговой отчетности.
		ПК-3.3. осуществляет расчеты связанные с определением налоговой нагрузки предприятий различных организационно-правовых форм	Знать элементы различных стратегий; принципы построения и элементы современных налоговых систем, тенденции их развития; возможности применения информационных технологий в финансовых сферах деятельности Уметь оценить конкурентный статус организации и налоговую нагрузку Владеть экономической, финансовой и юридической терминологией
ПК-6	способен осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	ПК-6.1 составляет основные виды финансовых планов в организации;	Знать: сущность и функции бюджетирования и финансового планирования организаций, в том числе финансово-кредитных. Уметь: формировать государственные (муниципальные) задания для государственных (муниципальных) учреждений и определять размеры субсидий; формировать реестры расходных обязательств муниципального образования. Владеть: методами расчета денежных потоков, методами финансового планирования и системой финансовых планов организации; навыками разработки различных финансовых планов.
		ПК-6.2 находит оптимальные финансовые решения производственных задач	Знать: понятие и содержание финансовой отчетности; правила и процедуры формирования налоговой отчетности. Уметь: выявлять проблемы в финансовой деятельности; обосновывать варианты их решения Владеть: методами построения развития ситуаций, навыками обоснования и принятия организационно-управленческих решений

Формируемые дисциплиной знания и умения готовят выпускника данной образовательной программы к выполнению следующих обобщенных трудовых функций (трудовых функций):

Код и наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
	Код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	Код	Уровень (подуровень) квалификации
08.008 Специалист по финансовому консультированию	В	Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля	7	Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	В/01.7	7
08.037 Бизнес-аналитик	Е	Управление бизнес-анализом	7	Обоснование подходов, используемых в бизнес-анализе	Е/01.7	7
	Е	Аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	7	Разработка стратегии управления изменениями в организации	Е/02.7	7

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 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 среднеарифметическое 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> <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 НДСФЛ.
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. Государственное регулирование 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, взимаемую 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.

Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой