

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)
Экономический факультет
Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
протокол от «11» марта 2024 г., №8.
Заведующий кафедрой _____ / Т.И. Власова /

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

По учебной дисциплине
Налоговое планирование

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль:
Финансы и кредит

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная

Мытищи
2024

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
СПК-1. Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия.	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.
СПК-2. Способен выполнять необходимые финансово-экономические расчеты, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
СПК-1	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: • общее понятие налогов и сборов в РФ; • сущность и функции налогов и сборов; • принципы налогообложения в РФ; • понятие налоговой системы РФ; • составные элементы, принципы построения налоговой системы; • виды налогов и сборов установленные Налоговым кодексом РФ; • общие условия установления налогов и сборов в РФ; • налогоплательщиков, объекты налогообложения по НДС; • операции, не подлежащие налогообложению НДС; • порядок и сроки уплаты НДС в бюджет; • особенности построения систем налогообложения НДС в зарубежных странах; • тенденции и перспективы развития системы косвенного налогообложения в России и за рубежом; • виды доходов и их классификация для целей налогообложения НДФЛ; • элементы налога на прибыль (объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты); • классификацию доходов и расходов	Реферат Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата

			организаций для целей налогообложения прибыли организации; - налогоплательщиков, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет по НДС. 2. Уметь: - определять налогооблагаемую базу по НДС; - определять ставки налога по НДС; - исчислять НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям; - применять налоговые вычеты для исчисления налогооблагаемой базы по НДС; - заполнять счета-фактуры по НДС; - заполнять налоговую декларацию по НДС; - определять налогооблагаемую базу НДС; - применять налоговые вычеты по НДС; - применять порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами НДС. - определять дату получения доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода по прибыли организации.		
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - действующий механизм исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ; - практическое применение различных видов налогов и сборов в системе налогообложения в РФ; - виды ответственности для предприятий (финансовая, административная, уголовная) установленная НК РФ; - налоговые санкции, применяемые к предприятиям согласно НК РФ;	Реферат Устный опрос Практическа я подготовка	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата Шкала оценивания практической подготовки

			• налогоплательщиков акцизов; • виды подакцизной продукции; • объект налогообложения акцизами; • определение налогооблагаемой базы по подакцизной продукции; • операции, освобождаемые от налогообложения акцизами; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет водного налога; • плательщиков, объекты обложения и ставки государственной пошлины с подаваемых в суды различной юрисдикции исковых заявлений за совершение нотариальных действий и за регистрацию актов гражданского состояния. • 2. Уметь: • делать анализ налогового контроля, определять виды налоговых проверок; • рассчитать основные налоги и сборы, установленные НК РФ; • применять различные виды налоговых нарушений согласно НК РФ; • применять ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения согласно НК РФ;		
--	--	--	--	--	--

		• определять налоговый период по подакцизным товарам; • применять ставку по подакцизным товарам; • проанализировать особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты по акцизам; • определять порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров; • оценить характер льгот, предоставляемых по государственной пошлине, порядок ее уплаты и возврата, ответственность должностных лиц за соблюдение налогового законодательства по государственной пошлине; • анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении федеральными налогами и сборами с применением мер ответственности к юридическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины; • оценить положительные стороны и недостатки налогообложения федеральными налогами и сборами для малых предприятий. 3. Владеть: • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере		
--	--	--	--	--

			налогообложения малых предприятий		
СПК-2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - пути и средства налогового планирования для российской бюджетной системы; - систему категорий и методов, направленных на формирование работы по налоговому планированию бюджета; - закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы РФ. Уметь: - анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов; - анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации; - провести подготовительную работу по налоговому планированию при составлении бюджета РФ.	Реферат Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - пути и средства налогового планирования для российской бюджетной системы; - систему категорий и методов, направленных на формирование работы по налоговому планированию бюджета; - закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы РФ. Уметь: - анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов;	Реферат Устный опрос Практическа я подготовка	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата Шкала оценивания практической подготовки

			- анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации; - провести подготовительную работу по налоговому планированию при составлении бюджета РФ. Владеть: -навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-экономических, бюджетных, профессиональных и налоговых знаний.		
--	--	--	---	--	--

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Примерный перечень вопросов для устного опроса

Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования

1. Модели поведения налогоплательщиков, факторы их определяющие.
2. Классификация видов налогового планирования.

Тема 2. Налоговое планирование в системе управления финансами

1. Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области налогового планирования

Тема 3. Методы и инструменты налогового планирования

1. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения

Тема 4. Методика планирования налоговых платежей

1. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.
2. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценки ее уровня.

Тема 5 Особенности налогового планирования в различных организациях

- 1.Трансфертное ценообразование как способ регулирования налоговой нагрузки головной и дочерних компаний.
- 2.Меры государственного ограничения трансфертного ценообразования.
- 3.Использование в налоговом планировании инвестиционного налогового кредита.

Примерная тематика рефератов

1. Сущность налогового планирования на предприятиях (НПП).
2. Налоговое планирование на предприятиях как составная часть финансово-экономической деятельности предприятия.
3. Основные принципы и необходимость налогового планирования на предприятиях.
4. Пределы налогового планирования на предприятиях.
5. Элементы налогового планирования на предприятиях.
6. Применение в корпоративном налоговом планировании налоговых льгот.
7. Этапы процесса налогового планирования на предприятиях.
8. Общая схема налогового планирования на предприятиях.
9. Особенности использования учетной политики в налоговом планировании на предприятиях.
11. Общая схема управления налогами на предприятии.
12. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.
13. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства.
14. Методы планирования налоговых платежей по налогу на прибыль организаций.
15. Использование альтернативных вариантов налогового учета в налоговом планировании.
16. Способы амортизации основных средств по налогу на прибыль организаций в налоговом планировании.
17. Общая схема налогового планирования по налогу на прибыль организаций.
18. Особенности налогового планирования по налогу на добавленную стоимость.
19. Использование налоговых вычетов в налоговом планировании по налогу на добавленную стоимость.
20. Использование посреднических договоров и методов определения выручки по НДС в налоговом планировании.
21. Основы планирования налога на имущество организаций.
22. Основные пути снижения налоговой нагрузки на организацию.
23. Направления использования имитационной модели налогового планирования.
24. Применение в корпоративном налоговом планировании льготных режимов налогообложения.
25. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
26. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
27. Элементы налогового планирования, их характеристики.
28. Методы оценки эффективности налогового планирования.

29. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
30. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
31. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
32. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
33. Сфера применения налогового планирования на микроуровне.
34. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
35. Система показателей, используемых в налоговом планировании на микроуровне.
36. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.
37. Стратегическое и тактическое налоговое планирование на микроуровне.
38. Налоговый анализ как этап планирования налоговых издержек хозяйствующего субъекта.
39. Использование математических методов и моделей в налоговом планировании на микроуровне.
40. Налоговая нагрузка и методы расчета ее уровня на микроуровне

Задание на практическую подготовку

Тема 2. Налоговое планирование в системе управления финансами.

Задание: По результатам камеральной проверки организация по налогу на добавленную стоимость выяснилось, что предприятие не предоставило в налоговый орган в установленный НК РФ срок налоговые декларации (в качестве налогового агента) за I-III кварталы текущего года. Какой размер штрафа должно будет заплатить предприятие за данное нарушение требований НК РФ? Может ли быть уменьшен размер штрафа для данного предприятия? Ответ обоснуйте ссылками на статьи Налогового кодекса РФ. Какие административные виды ответственности наступают в рамках данного правонарушения?

Задание: Компания по производству одежды применяет ОСНО. По данным бухгалтерской отчетности, выручка за 2019 г. составила 67 млн руб.

Данные налоговой отчетности за 2019 г.:

налог на прибыль — 1 850 000 руб.;

НДС — 1 770 000 руб.;

транспортный налог — 550 000 руб.;

налог на имущество — 880 000 руб.;

НДФЛ — 1 300 000 руб.

Суммы уплаченных страховых взносов при определении налоговой нагрузки не учитывают.

Проведите расчет налоговой нагрузки:

Задание: Составьте и проанализируйте сравнительную таблицу использования различных налоговых режимов (ОСН, УСН) для ООО и ИП с точки зрения эффективности управления финансами организации.

Тема 3. Методы и инструменты налогового планирования.

Задание: заполните таблицу, дав характеристику основных принципов налогового планирования.

№	принцип	характеристика
1	законности	
2	оперативности	
3	оптимальности	
4	обоснованности	
5	комплексности	
6	профессионализма	
7	конфиденциальности	

Задание: Проведите сравнительный анализ основных внутренних методов налогового планирования для организации на ОСН, для ИП на УСН, для ИП, использующего специальный налоговый режим налога на профессиональный доход:

1. выбор учетной политики;
2. аналитико-расчетный метод;
3. балансовый метод;
4. нормативный метод;
5. метод оптимизации планов и решений;
6. метод создания налогового поля.

Тема 4. Методика планирования налоговых платежей

Задание: Определите налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль страховой организации.

Страховой организацией «Защита» в I квартале были получены следующие доходы по операциям (без НДС):

1. страховые премии по договорам страхования на сумму 160 тыс. руб.;
2. страховые премии по договору сострахования, доля компании «Защита» в данном договоре составляет 17%, размер страховой премии по договору — 2100 тыс. руб. За этот же период произведены следующие расходы (без НДС):
3. осуществлены страховые выплаты при страховании груза в сумме 40 тыс. руб.;
4. оплачены услуги эксперта по определению подлинности антикварных ценностей, заявленных по договору страхования имущества, в размере 65 тыс. руб. и услуги оценщика по определению стоимости имущества в размере 27 тыс. руб.;
5. оплачены типографии счета за печать бланков страховых полисов в размере 39 тыс. руб., квитанций — 6 тыс. руб.;
6. произведены расходы на ремонт автомобиля при наступлении страхового события по

КАСКО — 18 тыс. руб.

Задание: Рассчитайте налоговую нагрузку условного ООО «Альфабета», занимающегося гостиничным бизнесом.

ФНС определил средний уровень нагрузки для такого вида бизнеса как 9%.

Выручка предприятия по данным финансового отчета за 2015 год составила 40 млн. руб. Налоговые декларации, поданные фирмой в этом году, показали следующие суммы налоговых отчислений:

НДС – 1, 1 млн. руб.;

налог на прибыль – 1,2 млн. руб.;

налог на имущество организаций – 520 тыс. руб.;

транспортный налог – 250 тыс. руб.

С заработных плат сотрудников был удержан НДФЛ на 750 тыс. руб. Страховые взносы, а также перечисления в Пенсионный фонд, для данного расчета значений не имеют.

Какие методы могут быть использованы организацией в целях повышения эффективности налогового планирования?

Примерные тесты:

1. Сущность налогового планирования заключается

- 1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- 2) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
- 3) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2. В основе налогового планирования лежит:

- 1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
- 3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права

- 1) любыми не запрещенными законом способами

- 2) любыми разрешенными законом способами
- 3) любыми санкционированными законом способами

4.Налоговое планирование

- 1)не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
- 2)может служить основанием для штрафных санкций
- 3)может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5.Налоговое планирование подразделяется на:

- 1)корпоративное, индивидуальное
- 2)корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
- 3)корпоративное, индивидуальное, семейное

6 Налоговое планирование должно осуществляться

- 1)с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 2)с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 3)без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7.Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1)уклонение от уплаты налогов
- 2)обход налогов
- 3)налоговое планирование

8..Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- 1)налогового планирования
- 2)налогового производства
- 3)налогового регулирования

9.Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

- 1)налогового произвола государства
- 2)налогового регулирования государства
- 3)налоговой политики государства

10.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- 1)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил
- 2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил
- 3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11.Налоговое планирование способствует

- 1)сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- 2)сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- 3)увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12.Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- 1)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 2)обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 3)обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13.В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

- 1)обход налогов
- 2)налоговое планирование
- 3)уклонение от налогов

14.Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:

- 1)налоговое планирование
- 2)налоговое управление
- 3)налоговое производство

15.Под налоговым потенциалом региона понимается

- 1)максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.
- 2)минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.
- 3)сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

16.Обеспечение стабильности и предсказуемости фискальных условий деятельности это цель

- 1)налоговой политики государства
- 2)налоговой политики предприятия
- 3)налоговой стратегии государства

17.Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность

- 1)это верное утверждение
- 2)это не верное утверждение
- 3)это спорное утверждение

18.Задачами налоговой политики регионов являются:

- 1)обеспечение региона финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных сформированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения
- 2)создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных сформированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения
- 3)создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, не связанных сформированием распределением и использованием доходов; достижение равенства в области доходов населения

19.Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:

- 1)к активизации предпринимательской деятельности
- 2)к снижения налоговых доходов бюджетов разных уровней
- 3)к росту потребительских расходов

20. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью вносившим текущие платежи в течение предшествующего года. - это

- 1) мера налогового стимулирования
- 2) мера налогового поощрения
- 3) мера налогового регулирования

21. Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:

- 1) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами
- 2) противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами
- 3) недопустимо в рыночной экономике

22. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- 1) действием по уменьшению налоговых платежей
- 2) действием по увеличению налоговых платежей
- 3) действием по стабилизации налоговых платежей

23. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- 1) направление налогового планирования
- 2) направление налогового администрирования
- 3) направление налогового производства

24. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- 1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 2) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика
- 3) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства

25. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:

- 1) это верное утверждение
- 2) это не верное утверждение
- 3) это утверждение спорное

26.К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

- 1) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- 2) сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- 3) сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

27.При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

- 1) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами
- 2) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами
- 3) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

28.Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:

- 1) дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов
- 2) дополнительные налоговые льготы
- 3) возврат части уплаченных налогов

29.Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль компании целесообразно:

- 1) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина
- 2) оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
- 3) не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина

30.Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании -

- 1) уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,
- 2) уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности,
- 3) уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

31.Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть –

- 1) анализа финансового положения организации
- 2) анализа платежеспособности организации
- 3) анализа ликвидности организации

32.Состояние расчетов с бюджетом с позиций соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику -

- 1)уровня платежеспособности предприятия.
- 2)Уровня ликвидности предприятия
- 3)Уровня кредитоспособности предприятия

33.Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают

- 1)чистую прибыль
- 2)прибыль до налогообложения
- 3)валовую прибыль

34.Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:

- 1)НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
- 2)прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
- 3)НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от оплаты труда

35.Анализ состояния расчетов с бюджетом направлен на:

- 1)совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов
- 2)определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов
- 3)совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей

36.В целях недопущения уплаты пени по налогам

- 1)необходимо управление денежными потоками предприятия
- 2)необходимо управление дебиторской задолженностью
- 3)необходимо управление денежными обязательствами

37.При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований

- 1)конфиденциальности
- 2)гласности
- 3)открытости

38.Платить необходимо только:

- 1)минимальную сумму положенных налогов
- 2)максимальную сумму положенных налогов
- 3)оптимальную сумму положенных налогов

39.Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется

- 1)Налоговые издержки / Выручка – брутто
- 2)Налоговые издержки *Выручка – брутто
- 3)Налоговые издержки + Выручка – брутто

40.Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:

- 1)Налоговые издержки/численность работающих
- 2)численность работающих *налоговые издержки/
- 3)численность работающих / Налоговые издержки

41.Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

- 1)налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса
- 2)среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки
- 3)налоговые издержки /среднегодовая валюта баланса

42.Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются

- 1)по источникам покрытия налоговых издержек
- 2)по источникам образования налоговых издержек
- 3)по источникам финансирования налоговых издержек

43.НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения –

- 1) кассовый метод и метод начислений
- 2)по оплате и по начислению
- 3)кассовый и по отгрузке

44.Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена

- 1)в денежной форме
- 2)в форме себестоимости
- 3)натуральной форме

45. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня

- 1) совокупной налоговой нагрузки предприятия
- 2) налоговым бременем
- 3) объемом налогообложения

Примерные вопросы к зачету

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
3. Принципы налогового планирования в организации.
4. Виды и способы налогового планирования в организации.
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
7. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
9. Применение методов планирования налоговых обязательств для оптимизации налоговой нагрузки организации.
10. Учетная политика организации как инструмент налогового планирования.
11. Налоговое планирование как функция налогового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами организации.
12. Информационное обеспечение налогового планирования в организации.
13. Налоговый мониторинг в организациях: сущность и содержание.
14. Понятие, сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
15. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
16. Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках.
17. Создание специальных подразделений (служб) по налоговому планированию в организации, специфика их деятельности.
18. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
19. Различия в налоговом планировании в коммерческих и некоммерческих организациях.
20. Элементы налогового планирования, их характеристика.
21. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
22. Методы оценки эффективности налогового планирования.
23. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
24. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
25. Разработка налогового бюджета организации.
26. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

27. Зарубежная практика оптимизации налогообложения в организации.
28. Определение эффективности функционирования специального подразделения (службы) по налоговому планированию в организации.
29. Методы выявления необходимости налогового планирования в организации.
30. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются реферат, устный опрос, практическая подготовка.

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Баллы
Содержание соответствуют поставленным цели и задачам, изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения	25
Содержание недостаточно полно соответствует поставленным цели и задачам исследования, работа выполнена на недостаточно широкой источниковой базе и не учитывает новейшие достижения науки, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения	15
Содержание не отражает особенности проблематики избранной темы; содержание работы не полностью соответствует поставленным задачам, источниковая база является фрагментарной и не позволяет качественно решить все поставленные в работе задачи, работа не учитывает новейшие достижения историографии темы, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы	5
Работа не имеет логичной структуры, содержание работы в основном не соответствует теме, источниковая база исследования является недостаточной для решения поставленных задач, студент показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	0

Шкала оценивания устного опроса

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практических занятиях, содержание и изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	10
участие в работе на практических занятиях, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения.	5
низкая активность на практических занятиях, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы.	2
отсутствие активности на практических занятиях, студент показал незнание материала по содержанию дисциплины.	0

Шкала оценивания практической подготовки

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практической подготовке, выполнены все необходимые расчеты и задания сформированы выводы, даны рекомендации	5

средняя активность на практической подготовке, средняя активность на практической подготовке, выполнены не все необходимые расчеты и допущены ошибки, неточности в рекомендациях	2
низкая активность на практической подготовке, не выполнены необходимые расчеты и допущены ошибки, нет выводов и рекомендаций	0

Шкала оценивания зачета

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	20
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	15
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	10
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	5

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
41 - 100	Зачтено
0 - 40	Не зачтено