

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета экономико-правового и  
психолого-педагогического образования  
/ О.Е. Баланчук  
Протокол заседания Совета факультета  
экономико-правового и психолого-  
педагогического образования  
№ 7 «11» «а» 09 2021 г.

#### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по учебной дисциплине	Налоговое планирование в бизнесе
образовательная программа	(наименование) 38.03.02 Менеджмент. Управление бизнесом и маркетинг
форма обучения	очно-заочная

Йошкар-Ола, 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка .....	3
2. Структура учебной дисциплины для очно-заочной формы обучения .....	4
3. Содержание учебной дисциплины.....	5
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	7
5. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины .....	8
6. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины .....	9
Приложение к РПУД.....	13

## 1. Пояснительная записка

### Цель изучения учебной дисциплины:

Цель – формирование знаний, умений и навыков, позволяющих организовывать и осуществлять процедуры налогового планирования и налогового учета в бизнесе.

### Место учебной дисциплины в учебном плане:

Учебная дисциплина «Налоговое планирование в бизнесе» относится к факультативным дисциплинам учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Управление бизнесом и маркетинг.

**Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:**

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<b>ПК-1:</b> Способен принимать участие в разработке стратегических решений по отдельным бизнес-единицам и процессам	ПК-1.3. Оценивает эффект и эффективность, определяет риски предложенных вариантов стратегических решений	<b>Знать:</b> возможные риски и последствия налогового планирования. <b>Уметь:</b> оценивать условия, риски и последствия налогового планирования. <b>Владеть:</b> навыками оценки рисков и последствий налогового планирования.
<b>ПК-5:</b> Способен проводить качественный и количественный анализ управленческой, правовой и иной информации, критически оценивая полученные результаты, для проведения исследований и управления организациями, отдельными бизнес-единицами и процессами	ПК-5.1. Использует методы качественного и количественного анализа управленческой, правовой и иной информации	<b>Знать:</b> методы анализа информации, связанной с налогообложением. <b>Уметь:</b> проводить анализ и интерпретировать информацию, связанную с налогообложением. <b>Владеть:</b> навыками анализа информации, связанной с налогообложением.
	ПК-5.2. Формулирует выводы по результатам проведенного анализа и критически их оценивает	<b>Знать:</b> методы налогового планирования и налоговой оптимизации. <b>Уметь:</b> применять методы налогового планирования и налоговой оптимизации. <b>Владеть:</b> навыками применения методов налогового планирования и налоговой оптимизации.

**Формы текущего контроля успеваемости обучающихся:** устный опрос, практические задания, доклад, реферат.

**Форма промежуточной аттестации:** зачет.

## 2. Структура учебной дисциплины для очно-заочной формы обучения

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 16 ч., самостоятельная работа обучающихся 92 ч., 8 семестр.

№ п/п	Раздел учебной дисциплины/темы	Всего	Виды учебной работы (в часах)				
			Контактная			Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа
			Лекции	Семинар/ Практические занятия/курсовая работа	Лабораторные занятия		
1.	Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования	<b>22</b>	<b>2</b>	-	-	-	<b>20</b>
2.	Тема 2. Инструменты налогового планирования	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-	<b>18</b>
3.	Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия	<b>22</b>	-	<b>2</b>	-	-	<b>20</b>
4.	Тема 4. Организация налогового планирования на предприятиях	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-	<b>18</b>
5.	Тема 5. Риски налогового планирования	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-	<b>16</b>
	<b>зачет</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>итого:</b>	<b>108</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	-	-	<b>92</b>

### 3. Содержание учебной дисциплины

№	Наименование раздела учебной дисциплины /темы	Содержание
1	Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования	<p><b>Перечень вопросов, выносимых на лекционное занятие</b></p> <p>Понятие налогового планирования. Принципы налогового планирования. Классификация видов налогового планирования. Характеристика методов налогового планирования.</p>
		<p><b>Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, с указанием вида самостоятельной работы</b></p> <p>1. Повторение пройденного материала: Понятие, цели и содержание налогового планирования. Классификация налогового планирования. Принципы и методы налогового планирования.</p> <p>2. Изучение теоретического материала: Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте. Характеристика этапов налогового планирования. Элементы налогового планирования. Преимущества применения налогового планирования в бизнесе. Сущность налоговой минимизации и налоговой оптимизации, их отличительные черты. Анализ нормативной базы.</p> <p>3. Подготовка доклада/реферата.</p>
2	Тема 2. Инструменты налогового планирования	<p><b>Перечень вопросов, выносимых на лекционное занятие</b></p> <p>Этапы налоговой оптимизации.</p>
		<p><b>Перечень вопросов, выносимых на семинар/практическое занятие</b></p> <p>Принципы формирования учетной политики предприятия с позиции налоговой экономии. Договорная политика – эффективный инструмент налогового планирования с элементами налоговой оптимизации.</p>
		<p><b>Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, с указанием вида самостоятельной работы</b></p> <p>1. Повторение пройденного материала: Основные инструменты для осуществления налогового планирования.</p> <p>2. Изучение теоретического материала: Инструменты налогового регулирования. Примеры применения инструментов налогового планирования.</p> <p>3. Подготовка доклада/реферата.</p>

3	<p><b>Тема 3.</b> Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия</p>	<p><b>Перечень вопросов, выносимых на семинар/практическое занятие</b>  Методика Министерства Финансов РФ.  Методика М.Н. Крейниной.  Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина.</p> <p><b>Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, с указанием вида самостоятельной работы</b>  1. Подготовка к семинару/практическому занятию.  Механизм исчисления налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с использованием различных методик.  2. Изучение теоретического материала:  Методика Е.А. Кировой.  Методика определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой.  Преимущества и недостатки методик, область применения.  Оценка эффективности методик в различных отраслях и видах деятельности.  3. Подготовка доклада/реферата.</p>
4	<p><b>Тема 4.</b> Организация налогового планирования на предприятиях</p>	<p><b>Перечень вопросов, выносимых на лекционное занятие</b>  Налоговый бюджет: понятие бюджетирования на предприятии, сущность налогового бюджета, актуальность в современной практике, порядок и сроки формирования, задачи бюджета.</p> <p><b>Перечень вопросов, выносимых на семинар/практическое занятие</b>  Организация документооборота, в системе налогового планирования на предприятии. Использование матрицы принятия решений при организации налогового планирования хозяйствующим субъектом.</p> <p><b>Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, с указанием вида самостоятельной работы</b>  1. Повторение пройденного материала:  Сущность бюджетирования на предприятии и документооборота в условиях проведения налогового планирования и налоговой оптимизации.  Алгоритм налогового бюджетирования в организации.  Содержание, сущность и порядок расчета на каждом этапе.  Пошаговый разбор матрицы принятия решений в процессе налогового планирования.  2. Изучение теоретического материала:  Создание налоговых групп по принципу распределения функциональных обязанностей в процессе налогового планирования.  Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования.  Организация деятельности и функции службы налогового планирования.  Анализ эффективности налогового планирования.</p>

		3. Подготовка доклада/реферата.
5	Тема 5. Риски налогового планирования	<b>Перечень вопросов, выносимых на лекционное занятие</b> Понятие налогового риска. Внешние и внутренние налоговые риски. Характеристика налоговых рисков организации и факторов, влияющих на их появление.
		<b>Перечень вопросов, выносимых на семинар/практическое занятие</b> Пределы налогового планирования, ограничивающие возможности предприятия в оптимизации налоговых платежей. Необоснованная налоговая выгода: причины появления, способы избегания возможности ее появления.
		<b>Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, с указанием вида самостоятельной работы</b> 1. Повторение пройденного материала. Выявление налоговых рисков. Сущность и значение внутренних и внешних рисков налогового планирования. Оценка роли факторов, влияющих на формирование рисков. 2. Изучение теоретического материала: Ключевые понятия, применяемые при реализации рисков налогового планирования. Нормативная база, регламентирующая пределы налогового планирования. 3. Подготовка доклада/реферата.

#### **Распределение трудоемкости СРС при изучении учебной дисциплины**

Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (час)
Подготовка к зачету	24
Проработка конспекта лекций	18
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	18
Проработка учебного материала	18
Написание докладов и рефератов	14
Решение отдельных задач	-

#### **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература**

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL:<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057> (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

##### **Дополнительная литература**

1. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 248 с. : схем., табл., ил. –

Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683446> (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

2. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684534> (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

3. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

4. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 283 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

## 5. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по учебной дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 211.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 302.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: автоматизированные рабочие места, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную образовательную среду организации.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 17.07.2017). Office Professional 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО).



## **6. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины**

### **Методические указания для обучающихся с целью подготовки к лекционным занятиям**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

– желательно оставлять в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций;

– дорабатывать конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

### **Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям**

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического применения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении

полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

Записи имеют первостепенное значение для подготовки к семинарским работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у обучающегося, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать обучающимся следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы.

Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим. Изучение обучающимися фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства.

Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

При этом следует обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно - справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины в ходе самостоятельной работы**

Методика организации самостоятельной работы обучающихся зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы обучающихся, индивидуальных особенностей обучающихся и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает обучающимся варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения обучающимися графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Обучающийся может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;
- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
- участие в беседах, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;

- участие в тестировании и др.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:

- повторение лекционного материала;
- подготовки к семинарам (практическим занятиям);
- изучения учебной и научной литературы;
- изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);
- решения задач, выданных на практических занятиях;
- подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
- написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.
- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
- выполнения выпускных квалификационных работ и др.

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

**Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

по дисциплине	<u>Налоговое планирование в бизнесе</u>
	(наименование)
Образовательная программа	<u>38.03.02 Менеджмент. Управление бизнесом и маркетинг</u>

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций. Описание показателей оценивания компетенций  
15
2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе освоения образовательной программы, критерии оценивания .....17
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....30

**1. Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций. Описание показателей оценивания компетенций**

В процессе освоения образовательной программы обучающиеся осваивают компетенции указанные в федеральных государственных образовательных стандартах высшего образования, сопоставленные с видами деятельности. Освоение компетенций происходит поэтапно через последовательное изучение учебных дисциплин, практик, подготовки ВКР и других видов работ, предусмотренных учебным планом АНО ВО МОСИ.

№ п/п	Планируемые результаты освоения программы (код и содержание компетенции)	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства представление в ФОС
1	<b>ПК-1:</b> Способен принимать участие в разработке стратегических решений по отдельным бизнес-единицам и процессам	ПК-1.3. Оценивает эффект и эффективность, определяет риски предложенных вариантов стратегических решений	<b>Знать:</b> возможные риски и последствия налогового планирования. <b>Уметь:</b> оценивать условия, риски и последствия налогового планирования. <b>Владеть:</b> навыками оценки рисков и последствий налогового планирования.	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов Перечень теоретических вопросов и тестовых заданий к зачету
2	<b>ПК-5:</b> Способен проводить качественный и количественный анализ управленческой, правовой и иной информации, критически оценивая полученные результаты, для проведения исследований и управления организациями, отдельными бизнес-единицами и процессами	ПК-5.1. Использует методы качественного и количественного анализа управленческой, правовой и иной информации  ПК-5.2. Формулирует выводы по результатам проведенного анализа	<b>Знать:</b> методы анализа информации, связанной с налогообложением. <b>Уметь:</b> проводить анализ и интерпретировать информацию, связанную с налогообложением. <b>Владеть:</b> навыками анализа информации, связанной с налогообложением.  <b>Знать:</b> методы налогового планирования и налоговой	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов Перечень теоретических вопросов и тестовых заданий к зачету  Вопросы для устного опроса Практические задания

		и критически их оценивает	<p>оптимизации.  <b>Уметь:</b> применять методы налогового планирования и налоговой оптимизации.  <b>Владеть:</b> навыками применения методов налогового планирования и налоговой оптимизации.</p>	<p>Темы докладов и рефератов  Перечень теоретических вопросов и тестовых заданий к зачету</p>
--	--	---------------------------	--	---



**2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе освоения образовательной программы, критерии оценивания**

**Текущая аттестация по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе»**

Обучающиеся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Управление бизнесом и маркетинг проходят текущую аттестацию в 8 семестре.

Оценочные средства текущего контроля:

- устный опрос;
- практические задания;
- реферат;
- доклад.

Основные виды оценочных средств по темам представлены в таблице

<b>№ п/п</b>	<b>Контролируемые разделы (темы) дисциплины</b>	<b>Код контролируемой компетенции/ Индикаторы достижения компетенций</b>	<b>Наименование оценочного средства</b>
1.	Тема 1. Теоретические и правовые основы налогового планирования	ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2	Вопросы для устного опроса Темы докладов и рефератов
2.	Тема 2. Инструменты налогового планирования	ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов
3.	Тема 3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия	ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов
4.	Тема 4. Организация налогового планирования на предприятиях	ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов
5.	Тема 5. Риски налогового планирования	ПК-1.3, ПК-5.1, ПК-5.2	Вопросы для устного опроса Практические задания Темы докладов и рефератов

**Вопросы для устного опроса**

1. Расскажите о причинах, подталкивающих налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.
2. Дайте определения понятий налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование.
3. Охарактеризуйте виды способов уклонений от уплаты налогов.

4. Расскажите об этапах налогового планирования.
5. Определите пределы налогового планирования.
6. Дайте определения понятий налоговая нагрузка и налоговое бремя.
7. Расскажите о классификации налогового бремени.
8. Как рассчитывается налоговая нагрузка на макроуровне (в том числе в региональном)?
9. Соотношение понятий налогового бремени и налоговой нагрузки.
10. Охарактеризуйте методики расчета налоговой нагрузки с организаций (в том числе их преимущества и недостатки).
11. Перечислите льготы по налогам с организаций.
12. Перечислите специальные методы налоговой оптимизации.
13. Влияет ли вид договор на размер налоговых платежей?
14. Какие вопросы рассматриваются при анализе участников договора; предмета договора, вида деятельности, даты совершения операций, исполнение которых предусмотрено договором, порядка определения и формирования цены договора?
15. Как меры ответственности сторон по договору влияют на налоговые платежи?
16. Что предусматривают специальные положения и действия, которые стороны обязаны исполнить?
17. Принципы и методы налоговой оптимизации.
18. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.

### **Средство оценивания: устный опрос**

Шкала оценивания:

– оценка «отлично» выставляется, если обучающийся не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (учебная литература, научно-популярная литература, научные статьи и монографии, сборники научных трудов и интернет-ресурсы и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой; приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы;

– оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы;

– оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся усвоил только основной программный материал, но не знает отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки.

### **Практические задания**

1. Деятельность ООО «Эксперт Мебель» в 2021 году характеризуется следующими экономическими показателями:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателей</b>	<b>Значение показателей, руб.</b>
1	Выручка по основной деятельности	68 142 322,00
2	% к получению	133 149,00
3	% к уплате	1 148 405,00
4	Прочие доходы	2 546 807,00
5	Прочие расходы	4 517 186,00
6	Затраты в т.ч.	55 497 816,00

7	Материальные затраты	36 215 580,00
8	Затраты на оплату труда	7 890 784,00
9	Амортизация	5 247 093,00
10	НДФЛ	881 336,00
11	Прибыль до налогообложения	7 452 522,00
12	Налог на прибыль	1 727 980,00
13	Чистая прибыль	5 218 492,00

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Эксперт Мебель» в 2021 году, используя методику Министерства Финансов Российской Федерации и методику М.Н. Крейниной. Сравните полученные результаты.

2. На основании данных таблицы 1 и 2 о показателях финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам, заполнив таблицы 3-10.

**Таблица 1 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» за 20\_\_ год (руб.).**

Наименование показателя	Сумма
Доходы от реализации (без НДС)	115918000
Начисленный НДС	
НДС, подлежащий вычету	
НДС к уплате	
Себестоимость	118575000
Прибыль (убыток)	
Материальные затраты (без НДС)	94926000
Расходы на оплату труда	18755000
Амортизация	587000
Внереализационные доходы	19143000
Внереализационные расходы	18237000
Единый социальный налог	
Налог на прибыль	
Налог на имущество	
Взносы на обязательное пенсионное страхование	
Сумма начисленного НДФЛ	2457330
Суммы платежей во внебюджетные фонды	
Сумма налоговых платежей	
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды	

**Таблица 2 - Расчет НДС за 20\_\_ г.**

Наименование	НДС начисленный	НДС к вычету	НДС к уплате
январь	1413893	1578836	
февраль	2184922	1441228	
март	2674656	2253115	
апрель	2031902	1239008	
май	2537719	2007515	
июнь	2725467	1965460	
июль	2436557	1778768	
август	2084500	2371554	
сентябрь	2205989	1697044	
октябрь	2172376	1619429	

ноябрь	1662576	1633079	
декабрь	1658990	1102620	
Итого	25789547	20687656	

**Таблица 3 - Перечень обязательных платежей в бюджетную систему ООО  
«Оптимум» за 20\_\_ год.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, в руб.</b>	<b>Структура, в %</b>
1. Начисленный НДС		
2. НДС, подлежащий вычету		
3. НДС к уплате		
4. Единый социальный налог		
5. Налог на прибыль		
6. Налог на имущество		
7. Взносы на обязательное пенсионное страхование		
8. НДФЛ		
9. Итого платежи во внебюджетные фонды		
10. Итого налоговые платежи		
11. Всего налогов в бюджет и внебюджетные фонды		

**Таблица 4 - Расчет налога на прибыль**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма</b>
1. Доходы от реализации	
2. Внереализационные доходы	
3. Расходы, связанные с производством и реализацией	
4. Внереализационные расходы	
5. Налоговая база	
6. Ставка	
7. Налог на прибыль	

**Таблица 5 - Расчет налога на имущество организаций**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма</b>
1. Среднегодовая стоимость имущества	2201648
2. Ставка	
3. Налог на имущество	

**Таблица 6 - Расчет ЕСН и взносов на ОПС**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, руб.</b>	<b>Структура, в %</b>
1. Налоговая база	18613970	
2. ФБ	3345345	
2.1. в том числе, взносы на ОПС	2579471	
3. ФСС	484472	
4. ФФОМС	184680	
5. ТФОМС	333336	
6. ЕСН	4347833	

**Таблица 7 - Расчет налоговой нагрузки по методике 1**

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. НДС, подлежащий вычету, руб.	
4. Внереализационные доходы, руб.	
5. Суммы платежей во внебюджетные фонды, руб.	
6. Сумма налоговых платежей, руб.	
7. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	
8. Общая налоговая нагрузка	
9. Налоговая нагрузка по платежам в бюджет	
10. Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды	
11. Налоговая нагрузка по НДС	

**Таблица 8 - Расчет налоговой нагрузки по методике 2**

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Прибыль (убыток), руб.	
4. Материальные затраты (без НДС), руб.	
5. Амортизация, руб.	
6. Внереализационные доходы, руб.	
7. Внереализационные расходы, руб.	
8. Сумма начисленного НДФЛ	
9. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды (в соответствии с приложением 1), руб.	
10. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
11. Вновь созданная стоимость (ВСС)	
12. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

**Таблица 9 - Расчет налоговой нагрузки по методике 3**

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Материальные затраты (без НДС), руб.	
4. Суммы платежей во внебюджетные фонды	
5. Сумма налоговых платежей	
6. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
7. Добавленная стоимость (ДС)	
8. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

**Таблица 10 - Сводка данных о размерах общей налоговой нагрузки**

Автор методики	Показатель-соизмеритель	Размер налоговой нагрузки, в %

1. Минфин		
2. Кирова Е.А.		
3. Литвин М.И.		

Сделайте выводы по каждой таблице и укажите какая методика отражает действительную (реальную) налоговую нагрузку.

3. Сформулировать факторы, влияющие на выбор инструментов налогового планирования.

4. Рассчитайте уровень налоговой нагрузки налогоплательщика (на конкретном примере).

5. Проанализируйте состояние налоговой среды предпринимательства.

### **Средство оценивания: практические задания**

Шкала оценивания:

Практическое задание оценивается по 5-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если практическое задание правильно решено, приведена подробная аргументация своего решения, показано хорошее знание теоретических аспектов решения практического задания.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если практическое задание правильно решено, приведена достаточная аргументация своего решения, показано определенное знание теоретического материала.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если практическое задание частично имеет правильное решение, аргументация не полная, не прослеживается знание теоретического материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если практическое задание решено неверно, отсутствуют необходимые знания теоретического материала.

### **Перечень тем рефератов, докладов по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе»**

1. Роль налогового планирования в системе налогового регулирования.
2. Теоретические основы организации налогового планирования на предприятиях малого бизнеса.
3. Особенности налогового планирования в бизнесе.
4. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования.
5. Сущность, принципы и этапы процесса налогового планирования на предприятии.
6. Методы налогового планирования.
7. Методы устранения двойного налогообложения.
8. Методика Министерства Финансов РФ.
9. Методика М.Н. Крейниной.
10. Методика Е.А. Кировой.
11. Расчет налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина.
12. Методика определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой.
13. Инструменты налогового планирования.
14. Системы налогообложения предприятий малого бизнеса в России и зарубежных странах.
15. Налоговая нагрузка и налоговое бремя.
16. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку.

17. Классификация методов определения налоговой нагрузки, как показателя оценки эффективности налогового планирования на предприятии.
18. Современное состояние и направления налогового планирования в деятельности предприятий.
19. Налоговое планирование на разных жизненных циклах предприятия.
20. Необходимость и формы налогового бюджетирования.
21. Эффективность налогового планирования на предприятиях малого бизнеса.
22. Совершенствование налогового планирования на предприятиях.
23. Направления совершенствования налогового планирования на предприятиях.
24. Организация налогового планирования на предприятиях малого бизнеса.
25. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
26. Признаки уклонения от уплаты налогов.
27. Принципы и методы налоговой оптимизации.
28. Налоговое планирование и его правовые основы.

### **Средство оценивания: реферат**

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного материала. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-

	ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу;</li> <li>– грамотность и культура изложения;</li> <li>– использование рекомендованного количества исторических источников и литературы;</li> <li>– владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы;</li> <li>– соблюдение требований к объему реферата;</li> <li>– культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов.</li> </ul>
5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей;</li> <li>– отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых;</li> <li>– литературный стиль.</li> </ul>

#### Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка **«отлично»** выставляется, если:

- доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;

- обучающийся представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;

- автор отвечает на вопросы аудитории;

- показано владение специальным аппаратом;

- выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка **«хорошо»** выставляется, если:

- доклад четко выстроен;

- демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;

- обучающийся не может ответить на некоторые вопросы;

- докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;

- выводы докладчика не являются четкими.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если:

- доклад зачитывается;

- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;

- докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;

- показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;

- выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если:

- содержание доклада не соответствует теме;

- отсутствует демонстрационный материал;

- докладчик не может ответить на вопросы;

- докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;

- отсутствуют выводы.



## Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе»

Обучающиеся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Управление бизнесом и маркетинг проходят промежуточную аттестацию в форме зачета по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе» в 8 семестре.

При проведении зачета по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе» может использоваться устная или письменная форма проведения.

**Примерная структура зачета по дисциплине «Налоговое планирование в бизнесе»:**

### 1. устный ответ на вопросы

Обучающимся на зачете дается время на подготовку вопросов теоретического характера и практического задания.

### 2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 20-30 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

**Ответ обучающегося на зачете должен отвечать следующим требованиям:**

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспекте, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики из опыта профессиональной деятельности;
- осведомленность в важнейших современных вопросах истории России и всеобщей истории.

**Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:**

- владение профессиональной терминологией;
- последовательное и аргументированное изложение решения.

### Критерии оценивания ответов на зачете

Уровень освоения компетенции	Формулировка требований к степени сформированности компетенций	Шкала оценивания
Компетенции сформированы	Имеет представление о возможных рисках и последствиях налогового планирования. Имеет представление о методах анализа информации, связанной с налогообложением. Имеет представление о методах налогового планирования и налоговой оптимизации. Оценивает условия, риски и последствия налогового планирования. Проводит анализ и интерпретирует информацию, связанную с налогообложением. Применяет методы налогового планирования и налоговой оптимизации. Владеет навыками оценки рисков и последствий налогового планирования. Владеет навыками анализа информации, связанной с налогообложением. Владеет навыками применения методов налогового планирования и налоговой	зачтено

	оптимизации.	
Компетенции не сформированы	Не соответствует критериям оценки зачтено	Не зачтено

### **Рекомендации по проведению зачета**

1. Обучающиеся должны быть заранее ознакомлены с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся АНО ВО МОСИ.
2. С критериями оценивания зачета преподаватель обязан ознакомить обучающихся до начала зачета.
3. Преподаватель в ходе зачета проверяет уровень полученных в течение изучения дисциплины знаний, умений и навыков и сформированность компетенций.
4. Тестирование по дисциплине проводится в Центре оценки и контроля качества образования МОСИ.

### **Примерный перечень вопросов к зачету**

1. Сущность и содержание налогового планирования.
2. Принципы налогового планирования.
3. Классификация налогового планирования.
4. Сущность налоговой минимизации и налоговой оптимизации, их отличительные черты.
5. Основные этапы в процессе налогового планирования.
6. Роль налогового планирования в системе государственного экономического регулирования.
7. Цель и задачи налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов.
8. Этапы стратегического налогового планирования в организации.
9. Этапы текущего налогового планирования в организации.
10. Характеристика методов налогового планирования.
11. Основные элементы налогового планирования: состав и характеристика.
12. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования.
13. Договорная политика организации для целей оптимизации налогов.
14. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования.
15. Использование льгот в налоговом планировании.
16. Изменение срока уплаты налогов и налоговое планирование.
17. Налоговый анализ как этап налогового планирования.
18. Налоговый календарь как элемент налогового планирования.
19. Построения налогового бюджета.
20. Риски в налоговом планировании.
21. Организация налогового планирования на предприятии.
22. Факторы, вызывающие потребность в налоговом планировании на предприятиях.
23. Направления оптимизации налоговых платежей.
24. Методы устранения двойного налогообложения.
25. Применение оффшоров в налоговом планировании.
26. Налоговое планирование и его правовые основы.
27. Применение специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения.
28. Инструменты налогового планирования.
29. Организация деятельности и функции службы налогового планирования.
30. Нормативная база, регламентирующая пределы налогового планирования.

## Тестовые задания

### 0 вариант

1. Сущность налогового планирования заключается в:

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

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. Задачей налогового планирования является:

- 1) оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде оплачено
- 2) оприходовать в отчетном периоде то, что в этом периоде произведено
- 3) оприходовать в отчетном периоде все, что в этом периоде реализовано

4. 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

5. 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

6. Налоговое планирование подразделяется на:

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

7. Налоговое планирование должно осуществляться:

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

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

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

9. Легальная минимизация налоговых выплат – это суть:

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

10. *Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот – это проявления:*

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

11. *Налоги минимизировать нужно:*

- 1) не всегда
- 2) все время
- 3) всегда

12. *Налоговое планирование способствует:*

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

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

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

2) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность 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 налогоплательщика

14. *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

15. *Регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников налоговых отношений по определению концепции формирования, структуры и объема государственных доходов – это:*

- 1) налоговый процесс
- 2) бюджетный процесс
- 3) налоговое производство

16. *Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей – это:*

- 1) валовой внутренний продукт
- 2) национальный внутренний продукт
- 3) чистый национальный продукт

17. *Налогоплательщики (юридические и физические лица); сборщики налогов (юридические лица и граждане-предприниматели); кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов в бюджет – это:*

- 1) объекты налоговой ответственности
- 2) субъекты налоговой ответственности
- 3) предметы налоговой ответственности

18. *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

*19. При использовании санкций налоговые органы руководствуются:*

1) статьями 6,7 Налогового кодекса РФ

2) статьями 2 части Налогового кодекса РФ

3) статьей 25 Налогового кодекса РФ

*20. Минимизация налоговых выплат – один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:*

1) это не верное утверждение

2) это утверждение спорное

3) это верное утверждение

*21. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:*

1) задержка налоговых платежей

2) занижение налоговой базы

3) деятельность в теневой экономике

*22. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:*

1) это верное утверждение

2) это не верное утверждение

3) это утверждение спорное

*23. 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

*24. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик:*

1) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами

2) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами

3) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

*25. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований:*

1) конфиденциальности

2) гласности

3) открытости

### **3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### Средство оценивания: устный опрос МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ К УСТНОМУ ОПРОСУ

Устный опрос - удобная форма текущего контроля знаний. Целью устного опроса является обобщение и закрепление изученного материала. Главное преимущество – занимает мало времени от 5 до 7 мин., при этом в зависимости от количества вопросов, позволяет проверить большой объем и глубину знаний. Устный опрос может проводиться несколько раз за тему, что позволяет диагностировать, контролировать и своевременно корректировать усвоение материала, что значительно повышает эффективность обучения и закрепляет знания учащихся.

Для успешной подготовки к устному опросу, обучающийся должен изучить/законспектировать рекомендованную литературу. Внимательно осмыслить лекционный материал. При ответе особо выделить главную мысль, сделать вывод.

#### Средство оценивания: доклад МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДА

Подготовка доклада – это вид самостоятельной работы, который способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме обучающиеся составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Подготовка доклада требует от обучающихся большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы:

- изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, как правило, дает сам преподаватель;
- анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений;
- обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана;
- написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

#### Средство оценивания: реферат МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА

Тему реферата обучающиеся выбирают самостоятельно, ориентируясь на прилагаемый примерный список. В реферате обучающиеся показывают знания дисциплины и умение реферировать, т. е. творчески анализировать прочитанный текст, а также умение аргументированно и ясно представлять свои мысли, с обязательными ссылками на использованные источники и литературу. В реферате желательно отразить различные точки зрения по вопросам выбранной темы.

Реферат следует писать в определенной последовательности. Обучающемуся необходимо ознакомиться с рабочей программой по дисциплине, выбрать нужную тему, подобрать и изучить рекомендованные документы и литературу. Если заинтересовавшая обучающегося тема не учтена в прилагаемом списке, то по согласованию с преподавателем можно предложить свою. Выбирая тему реферата, необходимо руководствоваться личным интересом и доступностью необходимых источников и литературы.

Поиск литературы по избранной теме следует осуществлять в систематическом и генеральном (алфавитном) каталогах библиотек (по фамилии автора или названию издания) на библиографических карточках или в электронном виде. Поиск литературы (особенно статей в сборниках и в коллективных монографиях) облегчит консультация с библиографом библиотеки. Возможен также поиск перечней литературы и источников по информационным сетевым ресурсам (Интернета).

Ознакомившись с литературой, обучающийся отбирает для своего реферата несколько научных работ (монографий, статей и др.). Выбирая нужную литературу, следует обратить внимание на выходные данные работы.

Объем реферата колеблется в пределах 25-30 страниц формата А-4 с кеглем 14 и полуторным интервалом между строками в обычной компьютерной редакторской программе. Отредактированная работа должна быть пронумерована (номер ставится в верхней части страницы, по центру) и сброшюрована.

Реферат должен быть оформлен в компьютерном варианте. Компьютерный текст должен быть выполнен следующим образом:

- текст набирается на одной стороне листа;
- стандартная страница формата А4 имеет следующие поля: правое – 10 мм, левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм;
- межстрочный интервал – полуторный;
- гарнитура шрифта – Times New Roman;
- кегль шрифта – 14;
- абзацный отступ – 1,25 пт.

На титульном листе, который не нумеруется, указывается название полное название Института, кафедры, полное название темы реферата, курс, отделение, номер учебной группы, инициалы и фамилия обучающегося, а также ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия преподавателя, который будет проверять работу.

На второй странице размещается оглавление реферата, которое отражает структуру реферата и включает следующие разделы:

- введение, в котором необходимо обосновать выбор темы, сформулировать цель и основные задачи своего исследования, а также можно отразить методiku исследования;
- основная часть, состоящая из нескольких глав, которые выстраиваются по хронологическому или тематическому принципу, озаглавливаются в соответствии с проблемами, рассматриваемыми в реферате. Главы желательно разбивать на параграфы. Важно, чтобы разделы оглавления были построены логично, последовательно и наилучшим образом раскрывали тему реферата;
- заключение, в котором следует подвести итоги изучения темы, на основании источников, литературы и собственного понимания проблемы изложить свои выводы.

Ссылки на источники и литературу, использованные в реферате, обозначаются цифрами в положении верхнего индекса, а в подстрочных сносках (внизу страницы) указывается источник, на который ссылается автор. Сноска должна быть полной: с указанием фамилии и инициалов автора, названия книги, места и года ее издания, страницы, на которую сделана ссылка в тексте.

Цитирование (буквальное воспроизведение) текста других авторов в реферате следует использовать лишь в тех случаях, когда необходимо привести принципиальные положения, оптимально сформулированные выводы и оценки, прямую речь, фрагмент

документа и пр. В цитате недопустима любая замена слов. Если в работе содержатся выдержки (цитаты) из отдельных произведений или источников, их следует заключить в кавычки и указать источник, откуда взята данная цитата (автор, название сочинения, год и место издания, страница, например: Маршалова А. С. Система государственного и муниципального управления: Учебное пособие. – М., 2021. – С. 10.). Издательство в сносках обычно не указывается.

В реферате допускается передача того или иного эпизода или определенной мысли своими словами. В этом случае в тексте кавычки не ставятся, но в подстрочном примечании следует указать выходные данные источника. В тех случаях, когда сноска делается повторно на одно и то же издание, тогда в подстрочном примечании выходные данные не приводятся полностью.

Например:

Выработка политических ориентиров в значительной степени основана не на строго рациональном или научном анализе, а на понимании необходимости защиты тех или иных социальных интересов, осознании характера сопутствующей им конкуренции.

Т.е. в первой сноске указывается автор, полное название, место, год издания, страницы, на которые ссылаются.

В дальнейшем в сноске следует писать: Там же. – С. 98.

Если сноска на данную работу дана после других источников, следует писать: Государственная политика: Учебное пособие. – С. 197. (без указания места и года издания).

Ссылки на Интернет даются с обязательной датой просмотра сайта, т. к. сайты часто обновляются и порой невозможно найти те материалы, которые использовались в реферате. Например: Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [электронный текстовый документ]. URL:[http://www.ranatruda.ru/ot\\_biblio/normativ/data\\_normativ/11/11264/index.php](http://www.ranatruda.ru/ot_biblio/normativ/data_normativ/11/11264/index.php) [дата обращения: 13.11.2015].

Вполне возможно помещение всех сносок реферата в специальный раздел Примечания.

В конце реферата приводится библиографический список, составленный в алфавитном порядке в соответствии с требованиями к оформлению справочно-библиографического аппарата. Источники и литература должны быть оформлены на разных страницах. Следует указывать только те источники и литературу, которую магистрант действительно изучил.

Библиографический список и сноски оформляются в соответствии с действующими стандартами. Реферат может содержать приложения в форме схем, таблиц, образцов документов и другие изображения в соответствии с темой исследования.

При написании реферата должно быть использовано не менее 25 источников или единиц литературы (книг, статей, интернет-сайтов, документов и др.). Учебники, энциклопедические и справочные издания не являются основной литературой и не входят в круг этих 25 наименований.

Если в реферате магистрант желает привести небольшие по объему документы или отдельные разделы источников, касающиеся выбранной темы, различные схемы, таблицы, диаграммы, карты, образцы типовых и эксклюзивных документов и другую информацию по основам государственного и муниципального управления, то их можно привести в разделе Приложения. При этом каждое приложение должно быть пронумеровано и снабжено указанием, откуда взята информация для него.

Введение, заключение, новые главы, библиографический список, должны начинаться с нового листа.

Все страницы работы, включая оглавление и библиографический список, нумеруются по порядку с титульного листа (на нем цифра не ставится) до последней страницы без пропусков и повторений. Порядковый номер проставляется внизу страницы



по центру, начиная с цифры 2.

В реферате желательно высказывание самостоятельных суждений, аргументов в пользу своей точки зрения на исследуемую проблему. При заимствовании материала из первоисточников обязательны ссылки на автора источника или интернет-ресурс, откуда взята информация. Реферат, значительная часть которого текстуально переписана из какого-либо источника, не может быть оценена на положительную оценку.

Средство оценивания: тест  
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Непременной сопутствующей процедурой преподавания любой дисциплины являлся контроль уровня усвоения учебного материала. В настоящее время среди разнообразных форм контроля в учебном процессе стали активно применяться тестовые задания, которые позволяют относительно быстро определить уровень знаний обучающихся. Тестовые задания является одной из наиболее научно обоснованных процедур для выявления реального качества знания у испытуемого обучающегося. Впрочем, тестирование не может заменить собой другие педагогические средства контроля, используемые сегодня преподавателями. В их арсенале остаются устные экзамены, контрольные работы, опросы обучающихся и другие разнообразные средства. Они обладают своими преимуществами и недостатками и поэтому они наиболее эффективны при их комплексном применении в учебной практике.

По этой причине каждое из перечисленных средств применяется преподавателями на определенных этапах изучения дисциплины. Самое главное преимущество тестов – в том, что они позволяют преподавателю и самому обучающемуся при самоконтроле провести объективную и независимую оценку уровня знаний в соответствии с общими образовательными требованиями. Наиболее важным положительным признаком тестового задания является однозначность интерпретации результатов его выполнения. Благодаря этому процедура проверки может быть доведена до высокого уровня автоматизма с минимальными временными затратами. При проведении тестирования степень сложности предлагаемых вопросов определяются преподавателем в зависимости от уровня подготовленности группы.