УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра экономики



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины:	Прогнозирование и планирование в налогообложении
Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
д.э.н., проф. Ельшин Л. А.,

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ООП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	4
4.	Структура и содержание дисциплины	5
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	5
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	7
4.3	Планы практических и семинарских занятий	10
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	19
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	21
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	21
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	22
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	24
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	25

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В настоящее время ни одно предприятие не может успешно выполнять стоящие перед ним задачи и достигать цели, если в системе управления не реализуются стратегические подходы планирования и прогнозирования налоговых потоков. Опыт показывает, что наилучших результатов в первую очередь добиваются там, где проводится разработка научно и эмпирически обоснованной системы планов и прогнозов, направленных в том числе на поиск оптимальных решений в области налогообложения предприятия. Знание прогнозирования и планирования в налогообложении даст возможность установить: сущность планирования и прогнозирования налогов; методологию планирования и прогнозирования налогов; основные элементы планирования налогов; систему планов предприятия и их взаимосвязь.

Цель дисциплины – приобретение устойчивых знаний и целостных представлений по вопросам планирования и прогнозирования налогов в деятельности предприятий в соответствии с современными потребностями рынка.

Задачи дисциплины:

- ознакомиться с теорией и методологией планирования и прогнозирования в налогообложении;
- изучить методологические основы налогового планирования и налогового прогнозирования, принятые в индустриально развитых странах и Российской Федерации;
- овладеть экономико-математическими моделями прогнозирования налогов и сборов в условиях изменения налогового законодательства и экономической ситуации;
- усвоить особенности формирования налогового потенциала и расширения налоговой базы предприятия;
- выработать навыки по расчету уровня собираемости налогов.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана.

Обеспечивающие учебные дисциплины

Внешнеэкономическая деятельность предприятия
Конкурентное поведение предприятия

Прогнозирование и планирование в налогообложении

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности

До начала изучения дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций, полученные в результате изучения обеспечивающих дисциплин дисциплин.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Прогнозирование и планирование в налогообложении» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по специальности «Экономическая безопасность»:

ПК-3 – «Способен выбирать и комбинировать специализированные инструментарии и методики для решения конкретных задач с целью обеспечения экономической безопасности»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-3	
ПК-3.ПК-3.1. Определяет состав и структуру оптимального комплекта инструментальных средств для обеспечения экономической безопасности	У.7 Уметь: умеет разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы; В.7 Владеть навыками бизнес-планирования и его основных составляющих для обеспечения экономической безопасности

Этапы формирования компонент выбранных компетенций, в части знаний, умений и навыков, можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Специальность Экономическая безопасность Дисциплина: «Прогнозирование и планирование в налогообложении»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа	Всего часов	индикаторы компетенции
	Лекции	Семинары, практич. занятия			
Модуль 1: «Налоговое планирование на предприятии в современных условиях»					
Тема 1: Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения	1/0,5	2/0,5	4/7	7/8	ПК-3.1 У 7, В 7
Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне	1/0	2/0,5	4/7	7/7,5	
Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации	1/0,5	2/0,5	6/8	9/9	
Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования	1/0,5	2/0,5	6/8	9/9	
Модуль 2: «Модели и методы налогового планирования и прогнозирования в организации»					
Тема 5: Методы налогового анализа и планирования	1/0,5	2/0,5	6/8	9/9	ПК-3.1 У 7, В 7
Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	1/0,5	2/0,5	8/10	11/11	
Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей	1/0,5	2/1	6/8	9/9,5	
Модуль 3: «Налоговый менеджмент»					
Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база	1/0,5	2/1	10/12	13/13,5	ПК-3.1 У 7, В 7
Тема 9: Организация налогового прогнозирования и планирования	2/0,5	4/1	10/12	16/13,5	
Всего	10/4	20/6	60/80	90	
Подготовка к зачету			18/18	18/18	

ИТОГО	10/4	20/6	78/98	108	

*Аудиторные занятия с применением интерактивных методов

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4-хмодулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1«Налоговое планирование на предприятии в современных условиях» включает в себя четыре учебные темы.

В результате прохожденияпервого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен

- уметь разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы (ПК-3, У-7);

- владеть навыками бизнес-планирования (ПК-3, В-7)

Уровень освоения полученных умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2 «Модели и методы налогового планирования и прогнозирования в организации» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьегомодуля студент должен

- уметь разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы (ПК-3, У-7);

- владеть навыками бизнес-планирования и его основных составляющих для обеспечения экономической безопасности (ПК-3, В-7)

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 3 «Налоговый менеджмент» включает в себя две учебные темы.

В результате изучения четвертого модуля студент должен:

- уметь разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы (ПК-3, У-7);

- владеть навыками бизнес-планирования и его основных составляющих для обеспечения экономической безопасности (ПК-3, В-7)

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1: Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения

Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность, содержание и значение. Цели налогового планирования, его элементы. Этапы налогового планирования и прогнозирования. Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов. Причины налоговой минимизации: моральные, политические, экономические, технико-юридические. Виды уменьшения налогов. Уклонение от уплаты налогов, его разновидности. Сущность налоговой оптимизации. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования. Классификация налогов в целях их минимизации. Принципы налогового планирования.

Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне

Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политике. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование. Принцип оптимального налогообложения. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне. Налоговый потенциал, его понятие и значение. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета. Государственные и муниципальные органы власти, осуществляющие налоговое планирование. Порядок планирования величины налоговых платежей, поступающих в бюджеты разных уровней бюджетной системы РФ: порядок планирования величины прямых налогов. Порядок планирования величины косвенных налогов.

Нормативная база осуществления налогового планирования в бюджетном процессе. Методы, используемые при планировании и прогнозировании величины налоговых платежей на макроуровне.

Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций, его место в комплексном производственно-хозяйственномпланировании, управлении финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами:

финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговый паспорторганизации–налогоплательщика,понятие, назначение использование. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования. Виды прогнозов и их назначение. Виды планов и их место в системе управления предприятия.

Средства и способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов: доктрина «существо над формой», доктрина «деловая цель», презумпция облагаемости, заполнение пробелов в налоговом законодательстве. Сущность мнимых и притворных сделок. Государственные органы, оказывающие противодействие уклонению от налогообложения и их основные полномочия по борьбе с ним. Пределы налоговой оптимизации. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за уклонение от налогообложения: административная, финансовая, гражданская и уголовная.

Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования

Понятие налогового учета. Документы, обеспечивающие налоговый учет. Регистры налогового учета. Взаимодействие между налоговым и бухгалтерским учетом.

Сущность учетной политики как инструмента налогового планирования. Определение учетной политики по бухгалтерскому и налоговому законодательству. Различие учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Содержание элементов учетной политики в целях налогообложения. Элементы учетной политики в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Элементы учетной политики в целях налогообложения по налогу на прибыль: установление метода признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли, выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды, выбор метода списания стоимости материалов на затраты, создание резервов, отнесение процентов по долговым обязательствам на расходы, выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу, применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу, порядок расчета прибыли, приходящейся на обособленные подразделения организации, выбор метода расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.

Порядок изменения учетной политики организации. Возможности оптимизировать налогообложение организации с помощью учетной политики.

Тема 5: Методы налогового анализа и планирования

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств, как этапа налогового планирования и прогнозирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому

прогнозированию и планированию. Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования.

Метод моделирования и его применение при прогнозировании экономических составляющих, влияющих на налогообложение. Прогнозирование возможных изменений в налоговом законодательстве. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика.

Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

Экономическое содержание, критерии и показатели налоговой нагрузки, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Приемы оптимизации налоговой нагрузки на организации различных отраслей.

Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей

Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов. Виды уменьшения налогов. Анализ положений НК РФ, дающих возможность оптимизировать величину платежей по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховым взносам, единому налогу при упрощѐнной системе налогообложения и т.д.

Методы и схемы оптимизации НДС. Методы и схемы оптимизации налога на прибыль. Методы и схемы оптимизации страховых взносов. Методы и схемы оптимизации налога на имущество организаций. Методы и схемы оптимизации единого налога при упрощѐнной системе налогообложения.

Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база

Объект и предмет налогового менеджмента. Информационная база налогового менеджмента. Отечественный налоговый менеджмент.

Тема 9:Организация налогового прогнозирования и планирования

Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления. Организация и методика налогового планирования и прогнозирования; задачи и функции специальных налоговых служб.

4.3.Планы практическихи семинарских занятий

Тема 1. Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.

Вопросы для обсуждения

1.Дайте определение налогового планирования.

2.Перечислите основные факторы, определяющие возрастание значения налогового планирования в современных условиях.

3.Определите виды уменьшения налогов

4.Перечислите основные полномочия государства по борьбе с уклонением от уплаты налогов.

5.Определите место и роль налогового планирования в системе финансовых отношений.

6.Определите цели планирования налогов.

7.Перечислите принципы налогового планирования.

8.Какова законодательная база, используемая при налоговом планировании на микро- и макроуровнях?

9.В чем отличие текущего от перспективного налогового планирования?

10.Какие задачи решаются в ходе оперативного и краткосрочного налогового планирования?

11.Как осуществляется среднесрочное и долгосрочное налоговое планирование?

12.В чем вы видите расхождение экономических интересов государства и налогоплательщиков при осуществлении налогового планирования?

13.Какие общеэкономические показатели используются при планировании налоговых доходов бюджета?

14.Поясните роль и значимость налогового планирования.

15.Какие налоги взимаются в Российской Федерации, и как оно классифицируются?

16.Как в российской Федерации осуществляется контроль в сфере налогообложения?

Деловая игра.

Сравнительный анализ развития налогового планирования в Российской Федерации и в зарубежных странах. На примерах несколько стран.

Задачи:

Задача №1.

Собрать статистические данные, отражающие роль различных налогов или их групп в распределительных процессах и в формировании доходной части бюджета государства.

Задача №2.

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления.

В 2008 году организация получила следующий доход: - выручка от реализации товара - 100 000 рублей;

-доход от аренды части торгового зала - 20 000 рублей;

-доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда - 200 000 рублей;

-получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал - 30 000 рублей;

-выручка от оказания консультационных услуг - 150 000 рублей;

-доход в виде дивидендов по акциям «Лукойл» - 200 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены следующие расходы:

-расходы на транспортировку товара покупателю - 20 000 рублей;

-расходы на оплату труда сотрудникам - 10 000 рублей;

-расходы в виде премии директору согласно трудовому договору - 1 000 рублей;

-расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств -5000 рублей;

-расходы на ремонт автомобиля - 5 000 рублей;

-оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) - 40 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 2: Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне

Вопросы для обсуждения

1.Определите содержание процесса налогового планирования на макроуровне.

2.Какова основная цель государственного налогового планирования?

3.В чем состоит разница между перспективным и текущим налоговым планированием?

4.Назовите и охарактеризуйте основные этапы процесса планирования налоговых поступлений бюджета.

5.Каковы методы анализа налоговых поступлений бюджета?

6. Перечислите основные факторы, влияющие на величину налоговых доходов бюджета.

7. Перечислите методы, применяемые при построении краткосрочных прогнозов налоговых доходов бюджета. В чем состоят особенности эконометрического прогнозирования?

8.Цели и задачи планирования налоговых доходов бюджета.

9.Налоги как метод перераспределения ВВП.

10.Взаимосвязь между налоговым механизмом и налоговым планированием.

11.Налоговое регулирование в периоды экономического подъема и спада.

12.Тарифные методы регулирования внешней торговли.

13.Чем обусловлена необходимость государственного регулирования рыночной экономики?

14.В чем заключаются преимущества использования налогового регулирования в целях экономической стабилизации?

15.От каких факторов зависит эффективность стабилизирующего воздействия налогов на экономику?

16.Какие цели преследуются государством при осуществлениитарифно-налоговогорегулирования внешнеторговой деятельности?

Доклады и сообщения:

1.Прогнозирование и планирование изменений налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации вследствие изменения учетной политики основных налогоплательщиков организаций субъекта Российской Федерации.

2.Прогнозирование и планирование налоговых доходов в федеральный бюджет Российской Федерации.

3.Прогнозирование и планирование налоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Задачи:

1. Имеются следующие статистические данные:

Прогноз прибыли организации до налогообложения на следующий год составляет 1 млн. рублей. Доля прибыли организаций, пользующихся льготами, составляет 3%. В среднем льготируемые организации освобождают 75% своей прибыли от налогообложения. Уровень собираемости налогов – 97%.

Доходы юридических лиц от участия в других организациях составили 70 млн. рублей, из них:

-доходы российских юридических лиц от участия в российских организациях – 55 млн.рублей.

-доходы российских юридических лиц от участия в иностранных организациях – 5 млн. рублей.

-доходы иностранных юридических лиц от участия в российских организациях – 10 млн. рублей.

Планируется реструктурировать задолженность прошлых лет на 4 года:

-в федеральный бюджет – 10 млн. рублей.

-в бюджет субъекта – 30 млн. рублей.

Кроме этого, планируются дополнительные поступления

-перерасчет прошлых лет в консолидированный бюджет федерации 4,7 млн. рублей (соотношение ставок – 2% в федеральный бюджет, 18% - в региональный)

-поступления по реструктуризации в консолидированный бюджет федерации 3,2 млн. рублей (соотношение ставок то же).

Определить сумму налога на прибыль, поступившую в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Тема 3: Налоговое планирование в системе управления финансами организации

Вопросы для обсуждения

1.Какие виды налогового планирования вы знаете?

2.Перечислите формы и методы налогового планирования.

3.Назовите основные стадии налогового планирования.

4.Перечислите способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

5.Задачи и принципы налогового планирования на предприятии

6.Выбор способов налогового планирования

7.Налоговое планирование в системе управления организацией – крупнейших налогоплательщиков

8.Особенности налогового планирования в системе малого бизнеса

9.Взаимосвязь налогового планирования и ценовой политики организаций

10.Вспомните, что относится к инструментам налогового планирования?

11.Из каких этапов складывается налоговое планирование на предприятии?

12.Каких принципов налогового планирования должна придерживаться организация?

13.В чем различия налогового планирования на крупном предприятии ив малом бизнесе?

14.Какие способы налогового планирования вам известны?

15.Как взаимосвязано налоговое планирование и ценовая политика?

16.Как осуществляется рациональный выбор системы налогообложенияорганизации?

Задачи:

1. Выручка организации за год составила 118 000 рублей, в том числе НДС (18%). Материальные затраты составляют 30% от выручки-брутто.Указанный уровень материальных затрат не включает НДС (18%), уплаченный поставщикам. Оплата труда сдельная и составляет 10% отвыручки-брутто.Стоимость имущества организации на 01.01. текущего года составляет 150 000 рублей. Начисление амортизации производится линейным способом. Годовая норма амортизации – 10%. Общехозяйственные расходы составляют 15 000 рублей и не зависят от суммы выручки. Рассчитать сумму подлежащих к уплате налогов и налоговое бремя организации.

Тема 4: Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования

Вопросы для обсуждения

1.Дайте определение учетной политики.

2.Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе по учетной политике.

3.Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.

4.На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?

5.Какие методы списания МПЗ может закрепить организация в учетной политике?

6.В чем разница между учетной политикой для бухгалтерского учета и для налогового учета?

7.Каким образом может рассчитываться доля обособленного подразделения в целях исчисления налога на прибыль?

8.Каким образом нормируются процентные расходы организации

9.Какие резервы организация может создавать в налоговом учете?

10.Какое имущество признается амортизируемым в налоговом учете?

11.Какие коэффициенты можно применять к норме амортизации?

12.Что такое амортизационная премия?

13.В чем особенности нелинейного метода начисления амортизации?

14.Что должно быть закреплено в учетной политике при созданиирезерва?

Задачи:

1. Организация приобрела основное средство стоимостью 250 000 руб., относящееся ко второй амортизационной группе. Приказом руководства срок использования был установлен – 25 месяцев. Определить, какой из методов начисления амортизации организации выгодно применять по данному оборудованию. Определить сумму экономии от использования более выгодного метода.

2. В I квартале 2006 г. организация заключила три договора займа: на 300 000 руб., процентная ставка - 20%, на 320 000 руб., ставка - 22% и на 280 000 руб., ставка - 24%. Все займы получены на срок два месяца. Учетной политикой организации определено, что критерий сопоставимости по размеру долгового обязательства составляет 20%. Определить, какой размер процентов организация сможет отнести на расходы в целях налогообложения прибыли 2 методами. Определить экономию от применения более выгодного метода.

3. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результату проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб. Сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб. Сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.Определить:какую сумму отчисления в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов в данном отчетном периоде при определении налога на прибыль, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб.

Тема 5: Методы налогового анализа и планирования

Вопросы для обсуждения

1.Назовите метода налогового анализа и планирования?

2.Какие методы включаются в состав балансового способа планирования?

3.В чем заключается метод определения финансовых потоков предприятия в двухкоординатной системе налогообложения

4.Информационная база, используемая в планировании доходов бюджета.

5.Виды и характеристика методов налогового планирования

6.Использование экономико-математическихметодов и моделей в налоговом планировании.

7.Сущность методики проведения анализа налогов.

8.Какие важнейшие статистические показатели используются при планировании и прогнозировании налоговых доходов?

9.Дайте характеристику источников информации, используемой при планировании налоговых доходов.

10.Приведите характеристику методов налогового планирования, используемых в РФ.

11.Перечислите методы анализа налогов.

12.Какие существуют способы и приемы анализа налогов?

13.Какие инструменты налогового планирования вам известны?

Задачи:

1. Определите экономический эффект и эффективность предполагаемой налоговой оптимизации на основании приведенных в таблице исходных данных, если известно, что мероприятия полностью правомерны, поэтому риск последующего наложения штрафных санкций отсутствует.

Исходные данные

Наименование показателя	Условные обозначения	Значение показателя	
		Без оптимизации	С оптимизацией
Ставка налога, %	Ст.	24	24
Сумма налогооблагаемой базы, руб.	Б	375 000	300 000
Издержки, связанные с проведением налоговой оптимизации, руб.	ИО		15000

Тема 6: Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

Вопросы для обсуждения

1.Какие современные авторы изучают проблемы налогового бремени?

2.Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.

3.Как решаются в современной экономической литературе вопросы:

• о включении в расчет налогового бремени налога на доходы физических лиц?

•об учете косвенных налогов?

•о показателе, с которым следует сравнивать сумму уплаченных хозяйствующими субъектами налогов?

4. Какие модели расчета налогового бремени существуют в современной отечественной экономической литературе?

5. Понятие и расчет налоговой нагрузки на экономику

6. Факторы, искажающие сводный показатель налоговой нагрузки.

7. Зависимость ставки налогообложения и объемом налоговых поступлений в бюджет. Кривая Лаффера.

8. Методы расчета налоговой нагрузки на предприятие. Абсолютная и относительная налоговая нагрузка.

9. Что такое налоговая нагрузка?

10.Как рассчитывается налоговая нагрузка на экономику?

11.Какие показатели используются при расчете налоговой нагрузки на население?

12.Расскажите об экономическом содержании, критериях и показателях, применяемых при планировании и прогнозировании налоговой нагрузки.

13.Какие существуют методы расчета налоговой нагрузки на предприятие?

14.К каким экономическим последствиям приводит увеличение налоговой нагрузки?

Тема 7: Современные способы минимизации налоговых платежей

Вопросы для обсуждения

1.Вспомните, как осуществляется планирование налога на прибыль при разработке учетной политики организации.

2.Перечислите основные направления планирования налога на прибыль.

3.Проанализируйте налогообложение расходов, связанных с выплатой заработной платы при общепринятой и упрощенной системе налогообложения.

4.Какие налоги уплачиваются при упрощенной системе налогообложения и в общеустановленном порядке?

5.Обоснуйте наличие двух подходов к оптимизации налога на добавленную стоимость.

6.Законные способы минимизации налоговых платежей организаций

7.Понятие и разработка схем минимизации налогов.

8.Использование сходства и различий налогового и бухгалтерского учета в налоговом планировании.

9.Способы минимизации уплаты налога на прибыль организаций

10.НДС: возможности уменьшения выплат в бюджет

11.Экономия на налоговых платежах по страховым взносам

12.Минимизация уплаты в бюджет иных налогов и сборов

13.Юрисдикции, позволяющие минимизировать налоговые платежи.

14.В чем состоят преимущества и недостатки по сравнению с общей системой налогообложения?

15.Какие факторы должна учитывать организация при выборе объекта налогообложения при применении УСН?

16.Какие существуют возможности уменьшения налоговых выплат путем применения ценовых скидок?

17.Как можно сэкономить на налогах при безвозмездном получении имущества?

Задачи:

1. ЗАО «Вита» в целях оптимизации налогообложения осуществляет реорганизацию в форме присоединения ЗАО «Волна». На тот момент, когда к ЗАО "Вита" присоединилось ЗАО "Волна", его убыток составлял 15 000 000 руб. Реорганизация произошла в 2009 г. А в 2010 г. налогооблагаемая прибыль ЗАО "Вита" составила 20 000 000 руб. определить, как реорганизацию повлияет на налогооблагаемую прибыль ЗАО «Вита».

2. В декабре 2008 года организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 750 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 7 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2009 года (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января 2010 г. и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 950 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

3. При формировании учетной политики для целей налогообложения на предстоящий 2011 г. организацией принято решение о создании резерва на ремонт основных средств.

Фактические затраты на ремонт основных средств за последние три года составили:

в2008 г. - 120 000 руб.;

в2009 г. - 110 000 руб.;

в2010 г. - 150 000 руб.

Годовая сумма затрат исходя из графика проведения ремонта и согласно его сметной стоимости составляет 136 000 руб.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств за 2011 г. составила 150 000 руб.

Определить: выгодно ли организации создавать резерв?

Тема 8: Налоговый менеджмент: понятие, функции, предмет, объект, информационная база

Вопросы для обсуждения

1. Объект и предмет налогового менеджмента.

2. Информационная база налогового менеджмента.

3. Отечественный налоговый менеджмент.

4. Назовите основные показатели эффективности налогового менеджмента

Тема 8. Организация налогового прогнозирования и планирования.

Вопросы для обсуждения

1.Какова должна быть организационная структура аппарата налогового планирования?

2.Перечислите основных специалистов, участвующих в процессе налогового планирования

3.Назовите их задачи.

4.Налоговое планирование и прогнозирование как функция управления организации

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

6.Основные положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов

7.Консультационное обслуживание налогоплательщиков по вопросам налогового прогнозирования и планирования.

8.Информационное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

9.Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание.

10.Документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Методические рекомендации преподавателю по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также

контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1.Налоговое планирование как легальный способ минимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов.

2.Развитие налогового федерализма в РФ.

3.Методика проведения анализа налогов и налогообложения.

4.Сущность и цели налоговой политики РФ на современном этапе.

5.Налоговое регулирование межбюджетных отношений.

6.Налоговый федерализм в зарубежных странах.

7.Выбор системы налогообложения как способ минимизации налоговой нагрузки.

8.Соотношение прямого и косвенного налогообложения.

9.Основные тенденции развития косвенного налогообложения.

10.Развитие подоходного налогообложения физических лиц.

11.Роль имущественных налогов в системах налогообложения развитых стран.

12.Тенденции развития налогообложения имущества РФ.

13.Проблемы и перспективы развития бюджетного федерализма в России.

14.Роль НДПИ в системе государственного регулирования экономики.

15.Экологические платежи как инструмент налогового регулирования загрязнения окружающей среды.

16.Эффективность взимания лесных податей.

17.Тарифно-налоговоерегулирование ВЭД хозяйствующих субъектов.

18.Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику организации.

19.Сравнительная характеристика уровня налоговой нагрузки.

20.Анализ налоговой нагрузки в разрезе отраслей.

21.Арбитражная практика возможностей оптимизации налоговых платежей.

22.Последствия уклонения от уплаты налогов.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 404 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21348-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/569766.

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/561420.

3. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560507.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489343

2. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489461

3. Корпоративный налоговый менеджмент: учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 230 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14578-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496841

Интернет-ресурсы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

https://urait.ru/ Образовательная платформа Юрайт

http://www.aup.ru/books/m884/

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на зачете.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности компетенции ПК-3 «Способен выбирать и комбинировать специализированные инструментарии и методики для решения конкретных задач с целью обеспечения экономической безопасности» в части дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	2	3	4
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	- умеет разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы;	Устный, письменный и тестовый опрос. Выступление на семинаре Реферат Контрольная работа Кейсовые задания Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	- умеет разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы; - владеет навыками бизнес-планирования;	Устный, письменный и тестовый опрос Выступление на семинаре Реферат Контрольная работа Кейсовые задания Зачет
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	- умеет разрабатывать прогностические модели основных бизнес-процессов предприятия на краткосрочные долгосрочные перспективы; - владеет навыками бизнес-планирования и его основных составляющих для обеспечения экономической безопасности;	Устный, письменный и тестовый опрос Выступление на семинаре Реферат Контрольная работа Кейсовые задания Зачет

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Прогнозирование и планирование в условиях рынка», а именно Прогнозирование и планирование в условиях рынка и т. д.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, разработка системы планов и прогнозов предприятия. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Прогнозирование и планирование в налогообложении»

специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Тестирование
      2.1.2 Выступление на семинаре
      2.1.3 Реферат, эссе и др. творческие работы
      2.1.4 Контрольная работа
      2.1.5 Кейс задания

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции**	**ПК-4** **ПК-4.1**
Формы текущего контроля	
тестирование письменное	У -7
реферат, эссе, творческие задания и др.	У-7
контрольная работа	У-7, В-7
Выступление на семинаре	У-7
кейс задания	В-7
Формы промежуточного контроля	
зачет	У-7, В-7

З- знания, У- умения, В- владение навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Тестирование

Модуль 1: «Сущность, значение и роль налогового прогнозирования и планирования на предприятии»

Тема 1. Налоговое прогнозирование и планирование: основные понятия, сущность и сфера применения.

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

Тема 2. Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне.

14.В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджетов образуются за счет:
1)налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений
2)налоговых доходов и безвозмездных перечислений
3)налоговых доходов, неналоговых доходов
15.К налоговым доходам федерального, региональных и местных бюджетов:
1)относятся пени и штрафы по налоговым недоимкам
2)не относятся пени и штрафы по налоговым недоимкам
3)частично относятся пени и штрафы по налоговым недоимкам
16.Доходы федерального, региональных и местных бюджетов подразделяются на:
1)собственные и регулирующие
2)собственные и закрепленные

3)привлеченные и регулирующие
17.Федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым на очередной финансовый год, или на долговременной основе (не менее чем на 3)года), установлены нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты называются:
1)регулирующие доходы
2)закрепленные доходы
3)собственные доходы
18.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
19.Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей это
1)валовой внутренний продукт
2)национальный внутренний продукт
3)чистый национальный продукт
20.Национальный доход (НД) является источником возможных поступлений
1)прямых налогов
2)косвенных налогов
3)федеральных налогов
21.Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:
1)налоговое планирование
2)налоговое управление
3)налоговое производство
22.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.
23.Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том,
1)какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала

2)какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала
3)какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала
24.Анализ результатов мобилизации налогов до и после налоговой амнистии, экстраполяция полученных значений на данные налоговых деклараций, анализ отчетности налоговых органов дает возможность государству
1)определять меры соблюдения налогового законодательства
2)ужесточать меры соблюдения налогового законодательства
3)ослаблять меры соблюдения налогового законодательства
25.Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:
1)налоговой базы
2)налоговой ставки
3)налоговой суммы
26.Отраслевая специализация региона; численность населения, соотношение городского и сельского населения; объем валового регионального продукта; количество и отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков -это показатели:
1)оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
2)не оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
3)оказывающие отрицательное влияние на формирование налоговой базы региона
27.Обеспечение стабильности и предсказуемости фискальных условий деятельности это цель
1)налоговой политики государства
2)налоговой политики предприятия
3)налоговой стратегии государства
28.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
29.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
30.Долговременный курс региона в области налогов рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач

определенных экономической и социальной стратегии развития региона – это
1)налоговая стратегия
2)налоговая политика
3)налоговая позиция
31.Местный бюджет становится дефицитным, как только
1)государственные расходы превышают доходы
2)налоги сокращаются
3)налоги возрастают
32.Аргументом в защиту протекционистских ставок на местные налоги является то, что они
1)стимулируют развитие местной промышленности;
2)стимулируют свободную торговлю;
3)приводят к снижению потребительских цен.
33.Когда налоговые сборы в регионе сокращаются, то
1)уровень жизни в регионе должен снизиться
2)для занятых в отраслях промышленности, повышаются шансы потерять работу
3)цены на товары растут
34.Едение налогообложения недвижимости обеспечивающего зависимость размеров платежей от доходности ее использования – это:
1)рыночный механизм налогообложения
2)нецелесообразный механизм налогообложения
3) рациональный механизма налогообложения
35.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
36.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
37.Иногда регионы снижает налоги, чтобы стимулировать рост потребительских расходов. Какую из функций в этом случае выполняют регионы?
1)регулирование уровня экономической активности
2)защита определенных отраслей промышленности
3)необходимость сбалансировать бюджет
38.Понятие связанное лишь с учетом налогоплательщиков - это
1)место нахождения организации
2)место осуществления организацией своей деятельности
3)место регистрации организации

39.Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики
1)в сфере формирования системы фискальных стимулов:
2)в сфере повышения собираемости налогов
3)в сфере налогового контроля

Модуль 2: «Налоговое планирование на предприятии в современных условиях»

Тема 3. Налоговое планирование в системе управления финансами организации.
40.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 экономики
41.«Свободны зоны» предоставляют:
1)льготный налоговый режим
2)ужесточенный налоговый режим
3)полное отсутствие налогового режима
42.Изменение и разделение объекта налогообложения является:
1)действием по уменьшению налоговых платежей
2)действием по увеличению налоговых платежей
3)действием по стабилизации налоговых платежей
43.Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:
1)направление налогового планирования
2)направление налогового администрирования
3)направление налогового производства
44.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

45.Произвол чиновников в налоговой сфере это:
1)бюрократия
2)произвол государства в налоговой сфере
3)налоговые преступления
46.Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:
1)это верное утверждение
2)это не верное утверждение
3)это утверждение спорное
47.Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:
1)деятельность в теневой экономике.
2)задержка налоговых платежей
3)занижение налоговой базы
48.Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:
1)это верное утверждение
2)это не верное утверждение
3)это утверждение спорное
49.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
50.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
51.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
52.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

Модуль 3: «Модели и методы налогового планирования и прогнозирования в организации»

Тема 5. Методы налогового анализа и планирования

53.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,
54.Общие затраты на производство состоят из постоянной и переменной затрат и определяется по формуле -
1) $Z = Z_c + Z_p$
2) $Z = Z_c - Z_p$
3) $Z = Z_c * Z_p$
55.Имущество фирмы — это
1)активы баланса предприятия
2)пассивы баланса предприятия
3)активы минус пассивы баланса предприятия.
56.Источники финансирования имущества состоят из
1)собственного и заемного капитала.
2)собственного и инвестиционного капитала.
3)собственного и добавочного капитала.
57.Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов:
1) $k_{о/в} = \frac{\text{оборот}}{\text{внеоборот}}$
2 $k_{о/в} = \frac{\text{внеоборот}}{\text{оборот}}$
3 $k_{о/в} = \frac{\text{оснащен}}{\text{внеоборот}}$
58.Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть –
1)анализа финансового положения организации
2)анализа платежеспособности организации
3)анализа ликвидности организации
59.Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность как:
1)неудовлетворительную.
2)удовлетворительную
3)низкую

60.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
61.Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают
1)чистую прибыль
2)прибыль до налогообложения
3)валовую прибыль
62.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
63.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
64.В целях недопущения уплаты пени по налогам
1)необходимо управление денежными потоками предприятия
2)необходимо управление дебиторской задолженностью
3)необходимо управление денежными обязательствами
65.Повышения качества внутреннего контроля и аудита бухгалтерской отчетности должно
1)предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения
2)предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения
3)предотвращать уплату штрафных санкций за налоговые правонарушения

Тема 6. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

67.При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований
1)конфиденциальности
2)Гласности
3)открытости
68.Платить необходимо только:
1)минимальную сумму положенных налогов
2)максимальную сумму положенных налогов
3)оптимальную сумму положенных налогов
69.Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется
1)Налоговые издержки / Выручка – брутто
2)Налоговые издержки *Выручка – брутто

3)Налоговые издержки + Выручка – брутто
70.Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:
1)Налоговые издержки/численность работающих
2)численность работающих *налоговые издержки/
3)численность работающих / Налоговые издержки
71.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
72.Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются
1)по источникам покрытия налоговых издержек
2)по источникам образования налоговых издержек
3)по источникам финансирования налоговых издержек
73.НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения –
1)кассовый и по начислению
2)по оплате и по начислению
3)кассовый и по отгрузки
74.Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь -
1)негативные последствия
2)позитивные последствия
3)не иметь последствий
75.Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена
1)в денежной форме
2)в форме себестоимости
3)натуральной форме
76.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
77.Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования
1)3-5 лет
2)12-15лет
3)до20 лет
78.При приобретении основных средств разукрупнять их на составляющие т.е. приобретать составные части - это
1)выгодно с точки зрения налоговой оптимизации
2)не выгодно с точки зрения налоговой оптимизации
3)выгодно частично с точки зрения налоговой оптимизации
79.Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:

1)нельзя
2)можно
3)в какой-то степени

Тема 7. Современные способы минимизации налоговых платежей.

80.Для каждого налога или группы налогов используются
1)свои методы оптимизации
2)корпоративные методы оптимизации
3)общие методы оптимизации
81.Налоги минимизировать нужно
1)не всегда
2)все время
3)всегда
82.Для налогов, выплачиваемые из чистой прибыли в оптимизации следует стремиться к
1)уменьшению ставки и налоговой базы.
2)увеличению ставки и налоговой базы.
3)уменьшению ставки и увеличению налоговой базы.
83.Наиболее сильно финансовые ресурсы предприятия уменьшают налоги
1)выплачиваемые из чистой прибыли *и* находящиеся «над» себестоимостью
2)выплачиваемые из чистой прибыли *и* находящиеся «внутри» себестоимостью
3)выплачиваемые из чистой прибыли *и* находящиеся «вне» себестоимостью
84.Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость) важно
1)уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
2)увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет
3)уменьшать сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
85.Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости (например, платежи во внебюджетные фонды и т. п.) приводит к
1)снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль
2)снижению себестоимости и налога на прибыль
3)увеличению себестоимости и налога на прибыль
86.Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы
1)налога на прибыль
2)налога на доходы физических лиц
3)налога на рекламу
87.При планирование налога на прибыль в первую очередь выделяются требования к
1)оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
2)оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия
3)оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
88.Произведенные расходы должны относиться к тому отчетному периоду:

1)в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.
2)в котором они фактически оплачены
3)в котором они имели место, в зависимости от фактического времени поступления денежных средств.
89.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
90.По своему экономическому содержанию НДС — это налог с оборота. Следовательно, задача оптимизации это:
1)увеличение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота
2уменьшение той части, которая вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота
3)увеличение той части, которая не вычитается из сумм налога, исчисленного с оборота
91.Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за отчетный период, будет меньше
1)чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров
2)чем меньше выполнено фактически оплаченных услуг и работ.
3)чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров и чем меньше будет выполнено фактически оплаченных услуг и работ.
92. При планирование налога на доходы физических лиц следует заменять
1)индивидуальные выплаты на коллективные
2)коллективные выплаты на индивидуальные
3)индивидуальные выплаты на персональные

Модуль 4: «Налоговый менеджмент»
Тема 9. Организация налогового прогнозирования и планирования.
93.Налоговым законодательством не предусмотрен способ уплаты налогов:
1)уплата налога имуществом
2)в безналичной форме и наличными деньгами
3)уплата налога валютой или ценными бумагами
94.Применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, финансовых санкций за совершение налогового правонарушения - это
1)налоговая ответственность
2)налоговая зависимость,
3)налоговая санкция
95.Наступает ли налоговая ответственность - при
1)сокрытии дохода (прибыли)
2)сокрытии убытков
3)сокрытии денежных средств

96.Взыскание за каждый день задержки платежа – это
1)пеня
2)штраф
3)компенсация
97.Не отражение в бухгалтерском учете доходов от внереализационных операций— это
1)сокрытие доходов
2)увеличение доходов
3)сокрытие расходов
98.Кредитные учреждения несут налоговую ответственность
1 за неисполнение или несвоевременное исполнение платежных документов налогоплательщиков.
2)за неисполнение платежных документов налогоплательщиков.
3)за несвоевременное исполнение платежных документов налогоплательщиков.
99.Сборщикам налогов установлены виды налоговой ответственности
1)за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц;
2)за нарушение порядка перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц;
3)за нарушение порядка удержания в бюджет подоходного налога с физических лиц;
100.Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокрытие объекта по
1)налогу на имущество
2)налогу на прибыль
3)НДС
101.Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это
1)противоправные действия
2)не противоправные действия
3)технические ошибки
102.Если допущены ошибки технического характера, штрафные санкции к налогоплательщику
1)не применяются
2)применяются
3)применяются по решению суда
103.Санкции за нарушение налогового законодательства не должны применяться:
1)по платежам, не имеющим объекта налогообложения
2)по платежам во внебюджетные фонды
3)по государственной пошлине
104.Налогоплательщики (юридические и физические лица); сборщики налогов (юридические лица и граждане-предприниматели); кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов в бюджет - это
1)субъекты налоговой ответственности

2объекты налоговой ответственности
3)предметы налоговой ответственности
105.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

Критерии оценивания выполнения тестов

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.2. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути денежно-кредитных отношений.

Вопросы на проверку знаний

1.Методика проведения анализа налогов и налогообложения.

2.Сущность и цели налоговой политики РФ на современном этапе.

3.Выбор системы налогообложения как способ минимизации налоговой нагрузки.

4.Роль имущественных налогов в системах налогообложения развитых стран.

5.Тенденции развития налогообложения имущества РФ.

6.Эффективность взимания лесных податей.

7.Тарифно-налоговоерегулирование ВЭД хозяйствующих субъектов.

8.Анализ налоговой нагрузки в разрезе отраслей.

9.Последствия уклонения от уплаты налогов.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл

Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.3. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Примерные темы рефератов

1. Сущность налоговой минимизации, признаки минимизации налогов.
2. Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.
3. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.
4. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
5. Налоговый потенциал, его понятие и значение.
6. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
7. Различие учетной политики для бухгалтерского и налогового учета.
8. Метод моделирования и его применение при прогнозировании экономических составляющих, влияющих на налогообложение
9. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация
10. Анализ положений НК РФ, дающих возможность оптимизировать величину платежей по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, страховым взносам, единому налогу при упрощенной системе налогообложения и т.д.
11. Организация и методика налогового планирования и прогнозирова-

ния; задачи и функции специальных налоговых служб.

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.4 Контрольная работа

Задания для контрольной работы

Вариант 1. 1. Экономическая сущность налогового планирования.

Вариант 2. 1. Роль налогового планирования на уровне государства.

Вариант 3. 1. Роль и значение налогового планирования в деятельности хозяйствующего субъекта.

Вариант 4. 1. Налоговые льготы как инструмент налогового планирования.

Вариант 5. 1. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.

Вариант 6. 1. Основные принципы оптимизации налогов.

Вариант 7. 1. Принципы оптимизации налогообложения в компании.

Вариант 8. 1. Государство и уклонение от налогов: средства и способы борьбы.

Вариант 9. 1. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.

Вариант 10. 1. Налоговая оптимизация и ее пределы.

Практическое задание общее для всех вариантов: Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (см. табл.):

Таблица - Доходы и расходы в мес., в руб.

Показатель	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
Доходы	**10000**	**30000**	**50000**	**50000**	**50000**	**100000**	**350000**	**500000**	**1000000**	**1000000**
Расходы	**6000**	**20000**	**70000**	**50000**	**20000**	**70000**	**20000**	**300000**	**650000**	**500000**

Задача 1.

На одном из этапов налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, ЗАО, ОАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее предпочтительной форме ведения бизнеса.

Признак	ООО	ЗАО	ПАО	ИП
Процедура создания				
Минимальный уставный капитал				

Принятие решений				
… и т. д.				

Задача 2

Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. (вт.ч.НДС 18%)

2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, (в т.ч. НДС 18%)

3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС (18\%)

4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб/мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.

6) прочие расходы – 0,5 млн руб/год. Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать. Считается, что вся прибыль после налогообложения по итогам года распределяется на выплаты учредителю. Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса

Задача 3

Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в России, если:

1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю;

2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

Задача 4 Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ то-

вар стоимостью 1180 руб. (с учетом НДС 18%.). Затем иностранная организация реализовала товар за 1800 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной компании? Сделайте вывод по итогам решения задачи. налогообложения.

Задача 5 Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если: 1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ); 2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ); 3) 1) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ). Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб. Срок полезного использования (согласно Классификации основных средств) – 3 года. Ставка дисконтирования – 10\%.

Задача 6 Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый. Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет тратить на работу бухгалтерии (без НДС): 5000 руб. – канцтовары; 2000 руб. – обучение; 500 руб. – подписка 5000 руб. – прочие расходы. Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию аутсорсера и передать функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 25000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб ежемесячно, в.т.ч. НДС – 18\%. Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января. Сделайте вывод по итогам решения задачи. Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать

Задача 7. Организация планирует заниматься торговлей снегоходами и водными мотоциклами. Организация не подлежит переводу уплату ЕНВД,

так как площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Отпускная цена завода-изготовителя одного снегохода/мотоцикла составляет 472 000 рублей, в т.ч. НДС – 18\%. Продажная цена одного снегохода/мотоцикла у организации с учетом всех косвенных налогов равна 542 800 руб. (при упрощенной системе налогообложения отпускная цена такая же). Предполагаемый объем продаж – 15 штук в месяц. Остатки товаров на складе на последнее число каждого месяца равны нулю. Накладные расходы – 300 000 руб. в месяц. Налог на имущество отсутствует. Сравнить налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и чистую прибыль торговой организации за год, если: - организация работает по традиционной системе налогообложения; - организация работает по УСН (пояснить каким образом должна быть построена договорная политика организации, чтобы она имела право перейти на упрощенную систему налогообложения).

Задача 8 Предприятие занимается созданием новых строительных материалов из местного сырья. Для успешной реализации нового проекта оно берет инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль на 1.500.000 руб. на 3 года. Процент установлен в размере ½ ставки рефинансирования. Выплата кредита будет происходить в течение четвертого года равными долями поквартально с процентами. Начисленный налог на прибыль организации составлял:

1-й год	400000 руб.
2-й год	1000000 руб.
3-й год	1850000 руб.
ИТОГО	3250000 руб.

Ставку рефинансирования учитывать текущую. За каждый год организация уменьшала платежи по налогу (пользуясь инвестиционным налоговым кредитом) на 50\%. Рассчитать суммы инвестиционного налогового кредита и процентов. Сделать вывод по итогам решения задачи.

Задача 9 Предприятию необходимо привлечь дополнительное финансирование для модернизации основных фондов в размере 2 млн рублей. Уставный капитал предприятия состоит из 1000 обыкновенных акций номиналом по 1000 руб. Заемного капитала нет. Доходы после модернизации основных фондов планируются в размере 9 млн в год, расходы – 5 млн в год. Предприятие имеет возможность: 1) провести доп. эмиссию акций в количестве 2000 штук по 1000 руб.; 2) выпустить облигации сроком на один год – на 2 млн руб., с доходностью 16\% годовых с погашением в конце года. Дополнительные расходы по эмиссии акций составят 80000 руб, по эмиссии обли-

гаций – 50000 руб. На дивиденды будет распределяться 50\% чистой прибыли. Предполагаемая ставка дисконтирования бесконечного денежного потока – 10\%. Рассчитать изменение чистой прибыли, экономию по налогу на прибыль, изменение показателя EPS, DPS, изменение стоимости компании (согласно теории компромисса). Выбрать способ привлечения финансирования, если целью предприятия является: - максимизация чистой прибыли; - увеличение благосостояния собственников.

Задача 10 Торговое предприятие планирует на предстоящий финансовый год следующие показатели деятельности: - выручка брутто: 11 800 у.е.; - расходы на приобретение товаров для перепродажи – 2000 у.е.(без НДС); - прочие расходы – 1000 у.е.; - стоимость основных средств на 01.01. составляет 12000 у.е., срок полезного использования – 5 лет.; - расходы на оплату труда – 2000 у.е. Рассчитать в плановом году: - величину налогового бремени по отношению к добавленной стоимости; - величину налогового бремени по отношению к выручке-брутто

Критерии оценивания

Критерии оценивания	Баллы
Контрольная выполнена в полном объеме. Все задачи решены с пояснением, расчеты выполнены верно. Не верно решено одно из теоретических заданий.	90-100
Контрольная выполнена не в полном объеме. Одна из задач не имеет пояснений, имеются ошибки в вычислениях. Верно решены все теоретические задания.	80-89
Все задачи решены с пояснением, расчеты выполнены верно.	66-79
Выполнена только теоретическая часть контрольной работы	60-65

2.1.5 Кейс задания

Задание 1. Организации, перейдя на метод начисления, получили большую́ мобильность в определении прибыли отчетного периода путем регулирования своих расходов, так как большинство расходов являются косвенными и подлежат принятию к учету при формировании налогооблагаемой базы в текущем месяце. Однако использование этого преимущества сдерживается тем, что прямые расходы необходимо учитывать для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором будет признана выручка от реализации, с которой эти затраты связаны. Организация отгрузила 30 марта продукцию на 100 тыс. руб. (без НДС) по договору, согласно которому право собственности переходит к покупателю в момент поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Прямые затраты, относящиеся на реализованную продукцию, составляют 70 тыс. руб., косвенные затраты – 10 тыс. руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет 6 апреля. 1. На

основании предложенной ситуации определите сумму расходов, которые следует принять для исчисления налога на прибыль в первом и втором кварталах 2. Сумма резерва по сомнительным долгам отражается бухгалтером по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за предыдущий налоговый период. Сумму резерва следует равномерно включить во вне- реализационные расходы в налоговом учете. Однако анализ п. 3 ст. 366 НК РФ и п. 4 той же статьи может свидетельствовать о неком противоречии. Попытайтесь объяснить его суть и просчитать возможные налоговые последствия применения положений указанной статьи. 3. Как Вы считаете, следует ли нормировать расходы налогоплательщика для целей исчисления налога на прибыль? Составьте таблицу нормируемых расходов, предусмотренных гл. 25 НК РФ с указанием норматива признания затрат.

Задание 2. В условиях переменчивости налогового законодательства организации (предприятия) не в состоянии принимать перспективные, долгосрочные решения, особенно в отношении выбора объектов инвестиций. Это основная проблема корпоративного налогового планирования в РФ, но не единственная. К другим проблемам налогового планирования специалисты относят проблемы, связанные с жесткостью налоговой системы, современным состоянием хозяйственного учета, в первую очередь налогового, который вместе с бухгалтерским учетом служит источником информации для осуществления налоговых расчетов и основой взаимодействия предприятия с налоговыми органами.

1. Каким путем, на Ваш взгляд, можно преодолеть проблемы налогового планирования на предприятии? Обоснуйте свое мнение.

2. Какие особенности российского бухгалтерского учета, по Вашему мнению, влияют на осуществление мероприятий налогового планирования? Почему?

3. Достичь прогнозируемый финансовый результат и спланировать налоговые платежи невозможно без выполнения определенных условий, например, ведущей роли бухгалтера и признания его авторитета в глазах руководителя, четко отлаженного механизма договорных отношений с дебиторами и кредиторами. Продолжите данный перечень. Определите, как связаны данные условия с налоговым планированием.

4. В чем, по Вашему мнению, заключается участие главного бухгалтера в планировании и формировании взаимоотношений предприятия с дебиторами и кредиторами? Обоснуйте Вашу точку зрения.

Задание 3.

1. Как, на Ваш взгляд, можно представить блок-схему ситуационного метода налогового планирования? Дайте к ней краткие пояснения.

2. Какая ответственность предусмотрена НК РФ и КоАП за: а) просрочку налоговых платежей; б) отсутствие учета или ведение его с нарушениями; в) сокрытие и занижение прибыли и других объектов налогообложения? Ответ подтвердите ссылками на статьи НК РФ.

3. Определите налоговое поле для хозяйствующего субъекта. Финансово- экономическую стратегию и тактику для субъектов установите самостоятельно.

Задание 4.

1. Чем, на Ваш взгляд, отличается комбинированный балансовый метод от других численных методов? Какое из отличий Вы бы могли отнести к наиболее ярким преимуществам? Ответ обоснуйте.

2. Проведите исследование хозяйственной ситуации наличие на предприятии неисправимого брака. Проработайте возможные варианты путем составления микробалансов. Проанализируйте налоговые платежи, возникающие в каждом случае, сравните результаты расчетов, проведенных с помощью микробалансов.

Задание 5. В НК РФ не установлена обязанность налогоплательщика по представлению налоговой учетной политики. Предоставить налоговую учетную политику организация обязана только тогда, когда ей направят требование о подтверждении правильности исчисления налога на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ). Следовательно, формирование налоговой учетной политики предприятие рассматривает прежде всего как один из элементов налоговой оптимизации. Тщательная подготовка приказа о налоговой учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный с точки зрения режима налогообложения. Например, большинство налогоплательщиков могут выбрать порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль из двух вариантов (п.2 ст. 286 НК РФ):

• уплачивать ежемесячные авансовые платежи внутри квартала;

• уплачивать ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Однако некоторые налогоплательщики не вправе выбрать порядок уплаты налога на прибыль.

1. Каковы причины, по которым, на Ваш взгляд, налогоплательщики могут быть ограничены в выборе варианта уплаты налога на прибыль? Какие это категории налогоплательщиков?

2. НК РФ установил возможность применения одного из двух методов определения выручки в целях налогообложения прибыли: метод начисления

и кассовый метод. Однако пользоваться кассовым методом не всегда выгодно. Разделяете ли Вы это мнение? Попытайтесь аргументировать свою позицию. 3. Чем, по Вашему мнению, отличается порядок применения методов оценки сырья и материалов при списании их в производство в бухгалтерском и налоговом учете?

Критерии оценивания кейс задания

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание кейс задания, логично и последовательно выполняет его.	100-86
Демонстрирует частичное понимание кейс задания, после дополнительного объяснения последовательно выполняет его.	85-71
Демонстрирует непонимание кейс задания, после дополнительного объяснения выполняет задание, но не все работает верно.	70-60
Демонстрирует непонимание кейс задания.	Менее 60

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

1.Понятие налогового планирования, его сущность и значение.

2.Виды уменьшения налогов. Уклонение от уплаты налогов и налоговая оптимизация.

3.Этапы и основные элементы налогового планирования

4.Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.

5.Ответственность предприятий и должностных лиц за нарушение налогового законодательства.

6.Сфера применения налогового прогнозирования и планирования на макроуровне.

7.Налоговый потенциал, понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании.

8.Государственное налоговое планирование: экономическое содержание роль в реализации государственной налоговой политики.

9.Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования, их содержание.

10.Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

11.Модели поведения налогоплательщиков правомерное и противоправное.

12.Принципы налогового планирования.

13.Виды и способы налогового планирования и прогнозирования.

14.Стратегическое и тактическое налоговое планирование.

15.Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования.

16.Сущность и содержание экономического анализа как этапа налогового планирования

17.Использование экономико-математическихметодов и моделей в налоговом планировании.

18.Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.

19.Учетная политика как инструмент налогового планирования, понятие и значение.

20.Элементы учѐтной политики организации по НДС.

21.Выбор момента определения налоговой базы по налогу на прибыль как инструмент налогового планирования.

22.Выбор метода начисления амортизации как элемент учетной политики в целях налогообложения. Выбор срока полезного использования.

23.Оптимизация через применение различных методов списанияматериально-производственныхзапасов.

24.Оптимизация налогообложения через формирование оценочных резервов. Формирование резервов сомнительных долгов

25.Налоговое планирование и прогнозирование как функция финансового менеджмента, ее содержание и закрепление за структурами учреждения.

26.Организация налогового планирования и прогнозирования.

27.Задачи и функции налоговых служб организации в области налогового прогнозирования и планирования.

28.Этапы и сроки налогового прогнозирования и планирования на микроуровне.

29.Методика расчета плановых налоговых обязательств.

30.Расчет и обоснование налогового платежного календаря налогоплательщика.

31.Положения налогового законодательства, позволяющий оптимизировать налоговую нагрузку организации.

32.Способы оптимизации НДС.

33.Способы оптимизации налога на прибыль.

34.Способы оптимизации налога на имущество организаций.

35.Способы оптимизации страховых взносов.

36.Способы оптимизации единого налога при упрощѐнной системе налогообложения.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи)

1. Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 24 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 22 тыс. руб., варианта «Д» до 21 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%. Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.

2. Выручка организации за текущий год составляет 600 000 рублей, в том числе НДС 18%. Материальные затраты составляют 150 000 рублей.

Указанный уровень материальных затрат не включает НДС (18%), уплаченный поставщикам. Оплата труда – 60 000 рублей. Стоимость имущества организации на 01.01. текущего года составляет 180 000 рублей. Общехозяйственные расходы составляют 16 000 рублей и не зависят от суммы выручки. Определить: какой из объектов налогообложения при УСНО в данном случае выгоднее использовать. Рассчитать сумму подлежащих уплате налогов и налоговое бремя организации. Как применение УСНО отразится на налоговом бремени организации?

3. ООО зарегистрировано в Москве, имеет обособленное подразделение в Новосибирске, выделенное на отдельный баланс. Обществу необходимо решить, какой из показателей закрепить в учетной политике для распределения прибыли. На конец I квартала организация имеет следующие данные, на основании которых можно рассчитать долю прибыли обособленного подразделения:

расходы на оплату труда в целом по организации - 800 000 руб., по обособленному подразделению - 200 000 руб.;

среднесписочная численность работников в целом по организации – 150 человек, по обособленному подразделению – 50 человек;

остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации - 2 000 000 руб., по обособленному подразделению - 400 000 руб.

Общая сумма налогооблагаемой прибыли за отчетный период составит 800 000 руб., а ставка налога на прибыль, который зачисляется в бюджет Новосибирской области, 14,5%.

Рассчитать, какой из показателей организации будет выгоднее применять для расчета доли обособленного подразделения.

4. Прибыль организации за 2008 г. до налогообложения составила 99 000 руб., планируется, что в 2009г. она составит 127 000 руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в 2008 г. составила 100 000 руб. Перед началом 2009 г. в учетную налоговую политику организации были внесены правомерные изменения, с учетом которых в 2009 г. налогооблагаемая база по данному налогу предположительно составит 130000руб.

Осуществите анализ предполагаемой абсолютной и относительной динамики показателей прибыли организации. Сформулируйте выводы.

5. Определите, какой вариант сделки с точки зрения налогообложения выгоднее для организации Б, а какой для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1.Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2.Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли – продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А 320 тыс. руб. Товар передается организации Б за 472 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у

организации А – 15 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 590 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А 220 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 15 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 400 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 50 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 25 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**А**	**100-96**	**Зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**А**	**95-91**	**Зачет**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий и явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачет**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**Зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**Зачет**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**Зачет**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачет**	

Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачет**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**Не зачет**	**Компетенция не сформирована**