Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Усынин Максим Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.07.2023 14:51:57
Уникальный программный ключ:
f498e59e83f65dd7c3ce7bb8a25cbbabb33ebc58

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Международный Институт Дизайна и Сервиса»
(ЧОУВО МИДиС)

Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Ректор
_____ М.В. Усынин
«29» мая 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Экономика организации
Квалификация выпускника: Бакалавр
Год набора - 2023

Автор-составитель: Романова С.Е.

Челябинск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....3

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....5

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессеосвоения образовательной программы 7

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....30

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Налоговое планирование» направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенций выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1. Знает базовые принципы функционирования экономики; оценивает цели и механизмы государственной социально-экономической политики и ее влияния на субъекты экономики
	УК-10.2. Умеет использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели
	УК-10.3. Владеет финансовыми инструментами для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски
ПК-5 Способен осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) организации	ПК-5.1. Выполняет расчет по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг
	ПК-5.2 Составляет проекты финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) организации на основе нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации
	ПК-5.3 Использует методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники
ПК-6 Способен разрабатывать систему анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда	ПК-6.1 Разрабатывает системы анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда (формы отчетности, состав показателей, методику их анализа и контроля)
	ПК-6.2 Применяет методы выявления резервов повышения производительности труда, работает с электронными массивами данных
	ПК-6.3 Осуществляет анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, использует информационные системы и программные продукты для ведения бухгалтерского и управленческого учета
ПК-8 Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	ПК-8.1 Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использует практику применения указанного законодательства
	ПК-8.2 Организует ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
	ПК-8.3 Применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Этапы формирования компетенций
1.	УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	*1 Этап - Знать:* УК-10.1. Знает базовые принципы функционирования экономики; оценивает цели и механизмы государственной социально-экономической политики и ее влияния на субъекты экономики
			2 Этап - Уметь: УК-10.2. Умеет использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели
			3 Этап - Владеть: УК-10.3. Владеет финансовыми инструментами для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски
2.	ПК-5	Способен осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) организации	*1 Этап - Знать:* ПК-5.1 Методику расчета по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг;
			2 Этап - Уметь: ПК-5.2 Составлять проекты финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) организации на основе нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации
			3 Этап - Владеть: ПК-5.3 Методами сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники.
3.	ПК-6	Способен разрабатывать систему анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда	*1 Этап - Знать:* ПК-6.1. Основы разработки системы анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда (формы отчетности, состав показателей, методику их анализа и контроля)
			2 Этап - Уметь: ПК-6.2. Применять методы выявления резервов повышения производительности труда; работать с электронными массивами данных
			3 Этап - Владеть: ПК-6.3. Навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; навыками использования информационных систем и программных продуктов для ведения бухгалтерского и управленческого учета.

4.	ПК-8	Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	*1 Этап - Знать:* ПК-8.1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика
			2 Этап - Уметь: ПК-8.2 Организовать ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
			3 Этап - Владеть: ПК-8.3 Набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения.

2. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Критерии оценивания компетенций на различных этапах формирования	Шкала оценивания
1.	УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	*1 Этап - Знать:* УК-10.1. Знает базовые принципы функционирования экономики; оценивает цели и механизмы государственной социально-экономической политики и ее влияния на субъекты экономики	ЗАЧЁТ 1.Глубокое и прочное усвоение программного материала. 2.Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений; 3.Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости; 4.Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков; 5.Иллюстрация теоретических
			2 Этап - Уметь: УК-10.2. Умеет использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленной цели	
			3 Этап - Владеть: УК-10.3. Владеет финансовыми инструментами для управления личными финансами, контролирует собственные экономические и финансовые риски	
2	ПК-5	Способен осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной деятельности	*1 Этап - Знать:* ПК-5.1 Методику расчета по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг;	
			2 Этап - Уметь:	

		(бизнес-планов) организации	ПК-5.2 Составлять проекты финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планов) организации на основе нормативно-правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации	положений примерами из реалий экономической жизни; 6.Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр; 7.Точность и обоснованность выводов; 8.Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы; 9.Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь. НЕЗАЧЁТ 1.Незнание значительной части программного материала; 2.Незнание основных терминов, классификаций; 3.Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики; 4.Неумение решать задачи по экономическим расчетам; 5.Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения; 6.Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы; 7.Неправильные ответы на дополнительные вопросы.
			3 Этап - Владеть: ПК-5.3 Методами сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники.	
3	ПК-6	Способен разрабатывать систему анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда	*1 Этап - Знать:* ПК-6.1. Основы разработки системы анализа и контроля исполнения показателей бюджета расходов на оплату труда (формы отчетности, состав показателей, методику их анализа и контроля)	
			2 Этап - Уметь: ПК-6.2. Применять методы выявления резервов повышения производительности труда; работать с электронными массивами данных	
			3 Этап - Владеть: ПК-6.3. Навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; навыками использования информационных систем и программных продуктов для ведения бухгалтерского и управленческого учета.	
4	ПК-8	Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	*1 Этап - Знать:* ПК-8.1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика	
			2 Этап - Уметь: ПК-8.2 Организовать ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	
			3 Этап - Владеть: ПК-8.3 Набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок,	

			ставки налогообложения, объекты налогообложения.	

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

ТЕМА 1. Сущность, цели и задачи налогового планирования

А. **Задания на соответствие**

1.Подберите к указанным значениям термины:

№ п/п	Термины	Ответы
1.	Налоговое планирование	
2.	Налоговая льгота	
3.	Прогрессивная ставка налога	
4.	Пропорциональная ставка налога	
5.	Регрессивная ставка налога	
6.	Прямой налог	
7.	Косвенный налог	
8.	Налог на добавленную стоимость	
9.	Акциз	
10.	Налоговый механизм	

а) Вид ставки налога, при которой все налогоплательщики уплачивают налог по одинаковой долевой ставке, независимо от величины дохода.
б) Налог на разницу между стоимостью продукции, отгруженной налогоплательщиком, и материальных затрат, связанных с приобретением производственных ресурсов.
в) Вид ставки налога, которая уменьшается с ростом налогооблагаемой базы.
г) Вид налога, который взимается с отдельных видов товаров по причине их высокой доходности или монополии государства на их производство.
д) Вид ставки налога, при которой ставка растет с увеличением доходов.
ж) Финансовое планирование, при котором каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законом средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.
з) Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.
е) Преимущество, предоставляемое государством либо местным самоуправлением определённой категории налогоплательщиков с целью снижения налогового бремени.
и) Нет правильного ответа.

Б. Задания на соответствие

Определите, к какой из теорий налогов относится каждое из приведенных высказываний:

Высказывание	*Теория налогов*
1. Налогообложение носит возмездный характер	1. Теория наслаждения

2.Налог–это цена, уплачиваемая гражданином за полученные им блага от общественного порядка, правосудия и пр.	2. Классическая теория налогов
3.Налог – это страховой платеж, уплачиваемый гражданами государству в случае наступления какого-либо риска.	3. Теория обмена
4.Налог – вид дохода государства, предназначенный для покрытия расходов правительства на поддержание и развитие рыночной экономики	4. Кейнсианская теория
5.Налог – основной рычаг регулирования экономики и необходимое условие ее успешного развития.	5.Теория экономического предложения
6. Налог – инструмент изъятия лишней денежной массы.	6. Теория налога как страховой премии
7.Для обеспечения экономического роста необходимо снижение уровня налоговых ставок и широкое применение налоговых льгот.	7.Монетаристская теория

/укажите стрелочками/

ТЕМА 2. Система правового обеспечения налогового планирования в организации

Задание на определение соответствующих статей Налогового кодекса РФ

Подберите к указанным элементам учетной политики для целей налогового учета соответствующие статьи налогового законодательства:

№ п/п	Элементы учетной политики	Основание (статьи НК РФ)
1.	Порядок ведения раздельного учета НДС по операциям, облагаемым налогом в обычном порядке и по ставке 0 процентов	
2.	Порядок ведения раздельного учета НДС по операциям, облагаемым налогом и освобожденным от налогообложения	
3.	Порядок признания доходов и расходов	
4.	Создание резерва на оплату отпусков, выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	
5.	Создание резерва на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	
6.	Создание резерва по сомнительным долгам	
7.	Метод амортизации основных средств и нематериальных активов (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую–десятую амортизационные группы)	
8.	Списание не более 10 процентов (не более 30% по основным средствам, относящимся к третьей–седьмой амортизационным группам) первоначаль-	

	ной стоимости основного средства и (или) расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение либо частичную ликвидацию основного средства	
9.	Применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации основных средств	
10.	Применение пониженных норм амортизации	
11.	Метод оценки сырья и материалов при их списании в производство	
12.	Перечень прямых расходов	
13.	Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль	
14.	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных	

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Практические ситуационные задачи

ТЕМА 3. Налоговая нагрузка и налоговые риски организации

Задача 1

Рассчитать налоговую нагрузку ООО «Орбина» за 2020 и 2022 году, если выручка от реализации продукции составила в в 2020 году 16 692 000, в 2021 году 29 749 320 рублей.

N/пп	Вид налога	Значение показателя 2020 г.	Значение показателя 2021 г.
1.	Налог на прибыль	834 600	1 606 463
2.	Налог на добавленную стоимость	763 120	843 450
3.	Налог на доходы физических лиц	745 826	739 588
4.	Налог на имущество организаций	124 123	112 537
5.	Взносы во внебюджетные фонды	1 260 246	2 246 074
6.	Транспортный налог	48 420	42 115
7.	Госпошлина	5 150	3700
8.	Итого	…	…

Задание 2

Рассчитать динамику и представить графически налоговую нагрузку за 2020 и 2022 годы по условиям предыдущей задачи.

Задача 3

Предприниматель Соколов В.В. (ИП) применяет общую систему налогообложения. В периоде он приобрел у поставщика товар на сумму 100 000 рублей, а продал его за 200 000 рублей.

Какую сумму НДС по ставке 20% он должен заплатить в бюджет, если поставщик применяет общую систему налогообложения?

Какую сумму НДС по ставке 20% он должен заплатить в бюджет, если поставщик применяет упрощенную систему налогообложения?

Существует ли разница по налоговой нагрузке по НДС для предпринимателя (ИП) касательно выбора поставщиков, которые применяют различные системы налогообложения.

ТЕМА 4. Планирование отдельных налогов при применении общей системы налогообложения и механизм исчисления основных налогов как основа текущего налогового планирования

Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 25 НК РФ.

Задача 1. Налоговая база по результатам календарного года составила по организации 120 000 руб. В прошлом году организация понесла убыток в размере 50 000 руб. С какой налоговой базы плательщик заплатит налог на прибыль по результатам налогового периода?

Задача 2. Рассчитать сумму налога на прибыль организации за первый квартал текущего года при следующих условиях: доходы от реализации без учета НДС составили 233800 руб.; внереализационные доходы без учета НДС составили 25000 руб.; доходы, не учитываемые для целей налогообложения, равны303250руб.

Задача 3. В I квартале текущего года организация получила следующие результаты:

1) Выручка без учета НДС– 500000 руб.
2) Затраты, связанные с производством и реализацией продукции–400000 руб., в т.ч.:

а) материальные затраты– 200000 руб.;

б) затраты на оплату труда– 150000 руб.;

в) амортизация– 30000 руб.;

г) представительские расходы– 12000 руб.;

д) прочие расходы– 8000 руб.

Определить за I квартал текущего года:

- Величину доходов, расходов и прибыли, учитываемых компанией в целях бухгалтерского учета и налогообложения;
- Сумму налога на прибыль.

Расчет оформить в ниже приведённой таблице.

Таблица. Расчет налога на прибыль

Статьи доходов и расходов	Бухгалтерский учет, тыс.руб.	Лимит, ограничения, тыс.руб.	Налоговый учет, тыс.руб.
Выручка			
Расходы – всего, в т.ч.:			
- материальные затраты			

- затраты на оплату труда			
- амортизация			
- представительские расходы			
- прочие расходы			
Итого ПРИБЫЛЬ			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			

4. Комплексная задача по формированию налогооблагаемой прибыли организации и определению суммы налога на прибыль.

А.Определить сумму доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли,

Расчет произвести исходя из следующих условий:

- Основной вид деятельности организации – производство и реализация вычислительной техники и измерительного оборудования;
- За отчетный период организация осуществила следующие хозяйственные операции:

1) Реализованы комплектующие для измерительного оборудования на сумму 360 тыс. руб., включая НДС 20 %.

2) Получены денежные средства в виде предоплаты по договорным обязательствам в размере 150 тыс.руб.

3) Приняты к учету материалы, предназначенные для изготовления продукции, на сумму 192тыс.руб., включая НДС 20 %.

4) Приобретены объекты основных средств стоимостью 125 тыс. руб. (без учета НДС). Основные средства признаются амортизируем имуществом.

5) Реализована произведенная вычислительная техника на сумму 531 тыс. руб., включая НДС 20 % .

6) Получены штрафы за нарушение договорных обязательств в размере 60 тыс. руб.

7) Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 120тыс.руб.

8) Произведена оплата пени за нарушение налогового законодательства в размере 35 тыс.руб.

9) Произведена оплата услуг банка в размере12тыс.руб.

10) Оказаны услуги сторонним организациям по монтажу оборудования. Стоимость услуг составила 72 тыс. руб., включая НДС 20 %.

11) Предоплата в счет предстоящих услуг составила120тыс.руб.,включая НДС 20 %.

12) Оплата процентов за пользование заемными средствами в сумме 22тыс.рублей.

13) Расходы на оплату труда сотрудников организации составили 300 тыс.руб.

14) По вышеуказанной зарплате были начислены и перечислены во внебюджетные фонды взносы на социальное страхование и обеспечение (*сумму определить самостоятельно без учёта взносов на страхование от профтравматизма*)

15) На расчетный счет организации поступили денежные средства в соответствии с р а н е е заключенным договором аренды помещений в размере 60 тыс.руб., включая НДС 20 %.

16) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции, учитываемые при расчете налоговой базы в полном объеме, составили 90 тыс.руб.

Б. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 5. На балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых на 1 января текущего года составила 45 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом. Ежемесячная сумма амортизации – 370000 руб. Организация в марте текущего года приобрела объект недвижимости стоимостью 10350000 руб. (без НДС) и в этом же месяце начала его фактическую эксплуатацию. При приобретении объекта срок полезного использования был установлен равным 30 годам. В этом же месяце были поданы документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в июне. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с даты получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев текущего года, укажите срок его уплаты.

Задача 6. В течение квартала2022 года организация продала 32 телевизора, в том числе:

- 20 штук по цене 6000 руб. (включая НДС 20 %);
- 10 штук по цене 5760 руб.(включая НДС 20 %);
- 2 штуки по цене 4800руб.(включая НДС 20 %).

Определить,имеетлиправоналоговыйорганпроверить,соответствуетлиценареализации2-хпоследнихтелевизороврыночнойцене.Рыночнаяценателевизоровданноймоделив данном регионе равна 5900 руб.

Задача 7. Ателье осуществляет пошив меховых изделий из пушнины, приобретенной заказчиком. Ателье получило заказ на пошив норковой шубы от частного лица. Стоимость меха, полученного от давальца, составляет 36000 руб. (безНДС). Стоимость работ по пошиву равна 16000 руб. (кроме того НДС). Определит ьстоимость готовой шубы для заказчика.

Задача 3. Определить сумму НДС, предъявляемую к возмещению из бюджета в. I квартале 2022 года, если организация:

– Приобрела сырье для изготовления продукции, оплатив 60 тыс .руб. включая НДС 20 %.

– Приобрела холодильник для детского сада, оплатив по предъявленному счету 16 800 руб., включая НДС 20 %.

– реализовала продукции на сумму 480 тыс. руб., включая НДС 20 %.

– Оприходовала приобретенные материалы, предназначенные для производства продукции на сумму 24 тыс. руб, включая НДС 20 %. В отчетном периоде использовано материалов насумму18 тыс.руб.

– Приобрела в кредит материалы (с отсрочкой платежа),предназначенные для производства продукции. Сумма по договору–120 тыс.руб.,включаяНДС20 % .

– Приобрела легковой автомобиль стоимостью 360 тыс.руб., включая НДС20 % .

– приобрела и оплатила стройматериалы на сумму120 тыс.руб., включая НДС 20 % Стройматериалы были полностью использованы для ремонта столовой.

По всем приобретённым материальным ценностям имеются счета-фактуры и документы, подтверждающие их оприходование в организации.

Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 23 НК РФ.

Задача 1. В марте текущего года организация ООО «Гранат» выплатила водителю В.П. Косову 20000 руб. на приобретение им путевки для двух детей в детский санаторий. Деньги были выплачены за счет чистой прибыли организации. Также за март текущего года водителю была выплачена зарплата в размере 22000 руб. В таком же размере он получал зарплату за январь и февраль текущего года.

Рассчитайте общую сумму дохода В.П. Косова и НДФЛ за январь– март месяцы текущего года.

ТЕМА 5. Налоговое планирование при применении упрощенных режимов налогообложения

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 26.2 НК РФ.

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.);
- девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.);
- 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту (объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов).Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

ТЕМА 6. Учетная политика организации и налоговые льготы как важнейшие элементы налогового планирования

На основе допустимых вариантов необходимо составить оптимальную учетную политику для целей налогообложения и закрепить ее приказом для ООО «Сфера».

ООО «Сфера» занимается производством мебели. ООО «Сфера» находится на общей системе налогообложения. Поставщики ООО «Сфера» так же применяют общую систему налогообложения.

Варианты формирования учетной политики для целей налогообложения

Элементы учетной политики	Допустимые варианты	Основание
НДС		
Порядок ведения раздельного учета НДС по операциям, облагаемым налогом в обычном порядке и по ставке 0 процентов	Разрабатывается самостоятельно	п. 10 ст. 165 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета НДС по операциям, облагаемым налогом и освобожденным от налогообложения	Разрабатывается самостоятельно	п. 4 ст. 170, п. 4 ст. 149 НК РФ
Налог на прибыль		
Порядок признания доходов и расходов	Метод начисления (по умолчанию) Кассовый метод Кассовый метод можно применять, только если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 000 000 руб. за каждый квартал	ст. 272 НК РФ ст. 271 НК РФ п. 1 ст. 273 НК РФ
Создание резерва на оплату отпусков, выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	Если создается, то в учетной политике указывается способ резервирования, предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв	п. 24 ст. 255, ст. 324.1 НК РФ
Создание резерва на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Если создается, то в учетной политике определяется предельная сумма отчислений в резерв	п. 3 ст. 260, п. 2 ст. 324 НК РФ
Создание резерва по сомнительным долгам	Если создается, то в учетной политике отражается решение о формировании резерва по сомнительным долгам	п. 3 ст. 266 НК РФ
Метод амортизации основных средств и нематериальных активов (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую–десятую	Линейный метод Нелинейный метод	ст. 259.1 НК РФ ст. 259.2 НК РФ

Элементы учетной политики	Допустимые варианты	Основание
амортизационные группы*)		
Списание не более 10 процентов (не более 30% по основным средствам, относящимся к третьей–седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основного средства и (или) расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение либо частичную ликвидацию основного средства	Если применяется, то в учетной политике указывается размер амортизационной премии, но не более 10% первоначальной стоимости основного средства (не более 30% первоначальной стоимости в отношении основных средств, относящихся к третьей–седьмой амортизационным группам)	абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ
Применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации основных средств	Необходимости отражения этого элемента в учетной политике	п. 1, 2, 3 ст. 259.3 НК РФ
Применение пониженных норм амортизации	Применяются (устанавливается перечень объектов и понижающие нормы)	п. 4 ст. 259.3 НК РФ
Метод оценки сырья и материалов при их списании в производство	ФИФО По средней стоимости По стоимости единицы запасов	п. 8 ст. 254 НК РФ
Перечень прямых расходов	Разрабатывается самостоятельно с учетом отнесения расходов непосредственно к производству товаров, работ, услуг	п. 1 ст. 318 НК РФ
Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль	Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически полученной прибыли за истекший месяц Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из прибыли за предыдущий квартал	п. 2 ст. 286 НК РФ
Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных	На основе регистров бухучета На основе самостоятельно разработанных регистров На основе форм, рекомендованных налоговой службой	ст. 313 и 314 НК РФ информационное сообщение МНС России от 19 декабря 2001 г.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Вопросы к зачёту

1. В чем заключается сущность налогового планирования?
2. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
3. Перечислите признаки классификации налогового планирования.
4. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
5. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
6. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
7. Проведите сравнительный анализ видов налогового планирования
8. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица?
9. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
10. Назовите основные инструменты налогового планирования.
11. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?
12. Какую роль выполняет учетная политика в системе налогового планирования предприятия?
13. Какие существуют стратегии налогового планирования с точки зрения налогообложения прибыли
14. Как происходит выбор метода определения выручки от реализации?
15. На чем основывается выбор метода начисления амортизации и переоценки основных средств?
16. Перечислите основные методы, используемые при оценки списанных МПЗ.
17. С какой целью создаются резервы предстоящих расходов и платежей?
18. Как определяются стоимость оптимизации налогов?
19. Какая методика определения налоговой нагрузки, на Ваш взгляд, наиболее эффективна? Ответ обоснуйте.
20. Назовите критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
21. Назовите основные элементы государственной системы специальных мер, направленной на предотвращение уклонения от уплаты налогов.
22. В чем заключается суть концепции необоснованной налоговой выгоды?
23. Какие юридические последствия возможны при нарушении налогового законодательства? Приведите примеры.
24. Охарактеризуйте порядок налогообложения НДС.
25. Как применение ценовых скидок на товар может повлиять на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость?
26. Перечислите основные элементы налога на прибыль.
27. Какие необходимо осуществить мероприятия для отсрочки платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость при получении предоплаты за товар (продукцию)?
28. Как можно снизить платежи по налогу на прибыль при приобретении основных средств?
29. Возможно ли уменьшить расходы по налогу на прибыль в ходе приобретения (слияния) убыточной организации?

30. Как можно снизить платежи по налогу на прибыль при реализации основных средств?

31. Перечислите основные элементы НДФЛ

32. Какие существуют виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

33. Как можно снизить налоговую нагрузку по НДФЛ? Приведите примеры.

35. Перечислите основные элементы налога на имущество.

36. На какие моменты организациям необходимо обращать внимание при оптимизации налога на имущество?

37. Перечислите преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (по каждому варианту объекта налогообложения).

38. Как можно снизить платежи по налогу на имущество организаций

39. Направления налогового планирования организаций малого бизнеса.

40. Учетная налоговая политика, элементы налоговой политики организации и их раскрытие. Понятие налогового учета.

41. Документы, обеспечивающие налоговый учет. Регистры налогового учета.

42. Взаимодействие между налоговым и бухгалтерским учетом.

43. Налоговая политика государства по вопросу применения льгот в налогом законодательстве.

44 Льготы по налогам, их экономическая сущность и влияние на эффективность и конкурентоспособность бизнеса.

Тест для самоконтроля (примерные вопросы итогового тестирования)

1. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?

а) паушальный;

б) косвенный;

в) условный;

г) прямой.

2. Со скольки лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?

а) с 21;

б) с 14;

в) с 16;

г) с 18;

3. К федеральным налогам не относится:

а) НДФЛ;

б) акцизы;

в) НДС;

г) нет неверного ответа.

4. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)

а) равные;

б) процентные;

в) твердые;

г) фактические.

5. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?

а) равные;

б) твердые;

в) адвалорные.

6. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?

а) равное налогообложение;

б) пропорциональное налогообложение;

в) регрессивное налогообложение;

г) прогрессивное налогообложение.

7. В течение скольких лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:

а) 4 лет;

б) 5 лет;

в) 3 лет;

г) 10 лет.

8. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?

а) 1 месяца;

б) 3 месяцев;

в) 1 недели;

г) 2 месяцев.

9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

а) бесплатно;

б) за плату.

10. Отсрочка (рассрочка) по уплате налога предоставляется:

а) по просьбе налогоплательщика;

б) при наличии определенных оснований;

в) только по решению суда.

11. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

а) уплачивает;

б) уплачивает 50% от размера налога;

в) уплачивает 25% размера налога;

г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства.

12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

а) от 1 года до 3 лет;

б) от 1 года до 5 лет;

в) от 1 года до 10 лет;

г) до года.

д) от одного года до пяти лет, в некоторых случаях – до 10 лет

13. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются…:

а) местными федеральными органами;

б) гражданским кодексом РФ;

в) налоговым кодексом РФ;

г) Конституцией РФ.

14. Изъятие посредством налогов части доходов организаций в пользу государственного бюджета – это… функция

а) распределительная;

б) контрольная;

в) фискальная;

г) регулирующая.

15.Акцизами не облагаются:

а) ювелирные изделия;

б) спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного);

в) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов);

г) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию

г) нет верного ответа.

16. Налоговый период по налогу на прибыль равен:

а) 1 год;

б) 2 года;

в) 3 года;

г) 5 лет.

17. Налоговые ставки по НДС в 2022 году равны:

а) 18%,10%,0%;

б) 20%,10%,0%;

в) 40%, 20%, 18%;

г) 18%, 10%, 5%.

18. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?

а) медицинские товары;

б) периодические печатные издания;

в) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;

г) экспорт;

д) нет правильного ответа.

19. Основная ставка НДФЛ для резидентов равна:

а) 20%;

б) 18%;

в) 15%;

г) 13%.

20. Основная ставка налога на имущество организаций равна:

а) 1,8%;

б) 3,2%;

в)1,5%;

г) 2,2%.

Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

а) облагаются;

б) не облагаются.

При наличии отягчающих обстоятельств налоговые санкции:

а) увеличиваются на 100 %;

б) увеличиваются на 50%;

в) увеличиваются на 150%;

г) увеличиваются в два раза;

д) нет правильного ответа.

23. Ставка налога на прибыль равняется:

а)18%;

б) 10%;

в) 20%;

г) 15%.

24. Льготы по налогу на прибыль:

а) установлены;
б) не установлены.
25. Чему равен налоговый период по НДС?
а) 6 месяцев;
б) 1 год;
в) 1 месяц;
г) 3 месяца.

26. Транспортный налог не уплачивается по…
а) весельным лодкам;
б) грузовым автомобилям;
в) легковым автомобилям;
г) моторным лодкам;
д) нет правильного ответа.

Контрольная работа по дисциплине «Налоговое планирование»

Контрольная работа — форма самостоятельной работы, направленной на детальное знакомство с темами в рамках учебной дисциплины «Налоговое планирование». Основная задача выполнения контрольной работы - углубленное изучение определенной проблемы курса, получение более полной информации по какому-либо его разделу. Темы контрольной работы по дисциплине «Налоговое планирование» предполагают научно-исследовательский аспект.

В содержании контрольной работы должны быть представлены результаты исследования. Темы контрольных работ представлены в фонде оценочных средств дисциплины «Налоговое планирование».

При выполнении контрольной работы необходимо использование достаточного для раскрытия темы количества источников, непосредственно относящихся к изучаемой теме (книг и статей). Можно использовать литературу, рекомендуемую преподавателем, или самостоятельно подобранные источники, а также учебники, желательно использовать не менее четырех источников.

При выполнении контрольной работы студент должен усвоить следующие основные умения:

- самостоятельный поиск информации по заданной теме;
- отбор существенной информации, необходимой для полного освещения изучаемой проблемы, отделение этой информации от второстепенной (в рамках данной темы);
- анализ и синтез знаний и исследований по проблеме;
- обобщение и классификация информации по исследовательским проблемам;
- логичное и последовательное раскрытие темы;
- обобщение психологических знаний по проблеме и формулирование выводов из литературного обзора материала;
- грамотное построение научного реферативного текста;

Темы контрольных работ по дисциплине «Налоговое планирование»

1. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организации.

2. Методы налогового планирования организаций применяющих общую систему налогообложения.

3. Методы налогового планирования организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.

4. Методы налогового планирования и индивидуальных предпринимателей.

5. Выбор системы налогообложения предпринимателей начинающих бизнес.

6. Налоговые преимущества некоторых видов деятельности.

7. Специальные приемы налогового планирования: метод замены отношений.

8. Специальные приемы налогового планирования: метод разделения отношений.

9. Специальные приемы налогового планирования: отсрочки налоговых платежей.

10. Специальные приемы налогового планирования: метод прямого сокращения объекта налогообложения.

11. Налоговое планирование и ценообразование.

12. Налог на добавленную стоимость и его влияние на цены товаров, работ, усдуг.

13. Контроль цен на товары, работы и услуги со стороны налоговых органов.

14. Маркетинговая политика и налоговая экономия.

15. Трансфертное ценообразование и его значение в налоговом планировании.

16. Оптимизация налога на прибыль.

17. Методы оценки запасов и их сравнительная характеристика с точки зрения налогового планирования.

18. Методы начисления амортизации и их влияние на величину налога на прибыль.

19. Методы определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения.

20. Формирование резерва по сомнительным долгам и его влияние на величину налога на прибыль.

21. Формирование резерва на предстоящие выплаты отпускных сумм и его влияние на величину налога на прибыль.

22. Формирование резерва на предстоящий ремонт основных средств и его влияние на величину налога на прибыль.

23. Оптимизация косвенных налогов.

24. Оптимизация зарплатных налогов.

25. Оптимизация имущественных налогов.

26. Налоговые риски.

27. Ведение деятельности организаций с высоким налоговым риском.

28. Опасные схемы экономии налогов.

29. Концепция ФНС отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

30. Использование критериев отбора при налоговом планировании.

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

1. Что подразумевает налоговое планирование:
а) оптимизацию налогообложения в целом +
б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
в) оптимизацию только налога на прибыль

2. Что не относится к принципам налогового планирования:
а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией +

3. Чем является налоговое планирование:
а) является составной частью внутрифирменного планирования +
б) не является составной частью внутрифирменного планирования
в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

4. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
а) Акцизы
б) налог на имущество организаций
в) НДС +

5.Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:
а) невозможно +
б) возможно
в) возможно в отношении задолженности прошлых лет

6. В чем заключается налоговое планирование:
а) в планировании общей суммы налоговых платежей +
б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

7. С чего начинается налоговое планирование:
а) выручки
б) прибыли
в) деятельности +

8. К элементам налогового планирования относится:
а) налоговый календарь +
б) бизнес-план
в) смета затрат

9. Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.рублей за

а) три предшествующих последовательных календарных месяца +
б) три предшествующих календарных месяца
в) предшествующий квартал

10. При получении в налоговом периоде убытка налоговая база по налогу на прибыль:
а) равна нулю +
б) равна упущенной выручке
в) равна сумме убытка

11. Под рисками налогового планирования понимают возможность понести финансовые потери, выраженные в:
а) денежной форме +
б) натуральной форме
в) натуральной и денежной формах

12. Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:
а) увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке
б соблюдение условий применения вычета по НДС +
в) увеличение объекта налогообложения

13. К ограничению налогового планирования относятся:
а) социальные ограничения
б законодательные ограничения +
в) логистические ограничения

14. К причинам уменьшения налогов не относят причины:
а) экологические +
б) правовые
в) социальные

15. Выгодно ли государству расширение сферы налогового планирования:
а) нет +
б) да
в) в некоторых случаях да

16. К обходу налогов законными способами относят:
а) использование оффшоров +
б) фальсификация документов
в) уклонение от постановки на учет в налоговых органах

17. Под рисками налогового планирования понимают возможность понести финансовые потери, выраженные в:
а) денежной форме +
б) натуральной форме
в) натуральной и денежной форме

18. Что не является элементом налогового планирования:
а) планирование налоговых льгот
б) планирование налогового кредита
в) применение нулевых ставок налога +

19. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
а) незавершенного производства
б) процентов по кредитам
в) уставного капитала +

20. Все налоги разделяются на …, соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:
а) четыре категории
б) три вида +
в) пять видов

21. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение … отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:

а) публичной +
б) разнообразной
в) отдельной

22. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как … его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:
а) частное
б) произведение +
в) отношение

23. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля … деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:
а) фискальной +
б) финансовой
в) информационной

24. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:
а) дополнительной
б) основной
в) управленческой +

25. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:
а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту +
б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
в) может быть изменен с согласования налогового органа

26. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более … рублей:
а) 100 000 +
б) 10 000
в) 50 000

27. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:
а) знаний
б) целей
в) данных +

28. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:
а) советах непрофессиональных консультантов
б) наличии пробелов в законодательстве +
в) предложениях конкурентов по бизнесу

29. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться … документами:
а) оценочными
б) распорядительными
в) оправдательными +

30. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, … занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:
а) рентабельность
б) налоговое планирование +
в) капиталоемкость

31. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:
а) может быть совмещена с уплатой НДФЛ
б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период +
в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

32. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):
а) валовой национальный продукт
б) валовой внутренний продукт
в) объем налоговых поступлений +

33. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на … день соответствующего отчетного (налогового) периода:
а) последний +
б) первый
в) предпоследний

34. Логика современного экономического развития приводит к тому, что в управлении крупным предприятием (корпорацией) все большую роль начинает играть … аспект:
а) хозяйственный
б) финансовый +
в) социальный

35. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, — это … политика:
а) учетная +
б) амортизационная
в) налоговая

26. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:
а) мер по уплате налогов
б) мер по уклонению от уплаты налогов
в) бухгалтерского учета на предприятии +

37. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:
а) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели +
б) имеющих цель нарушить налоговое законодательство
в) только имеющих целью получение прибыли

38. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:
а) общими
б) произвольными +
в) не рациональными

39. Освобождение от налогообложения может быть:
а) полным
б) все вышеперечисленное +
в) частичным

40. К доходам для целей исчисления налога на прибыль организации относятся:
а) специальные доходы
б) чрезвычайные доходы
в) доходы от реализации и внереализационные доходы +
41. Налоговое планирование
а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов +
б)может служить основанием для штрафных санкций
в)может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

42.Налоговое планирование подразделяется на:
а) корпоративное, индивидуальное +
б)корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
в)корпоративное, индивидуальное, семейное

43. Налоговое планирование должно осуществляться
а) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров +
б) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
в) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

45.Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
а) уклонение от уплаты налогов +
б) обход налогов
в) налоговое планирование

46.Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:
а) налогового планирования +
б) налогового производства
в) налогового регулирования

47.Налоговое планирование способствует
а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства +
б)сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
в)увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

48.Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность
а) это верное утверждение +
б)это не верное утверждение
в)это спорное утверждение

49.Аргументом в защиту протекционистских ставок на местные налоги является то, что они:
а) стимулируют развитие местной промышленности +
б)стимулируют свободную деятельность предпринимателей;
в)приводят к снижению потребительского спроса

50.Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:
а) к активизации предпринимательской деятельности +
б)к снижения налоговых доходов бюджетов разных уровней
в)к росту потребительских расходов

40.Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:
а) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами +
б) противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами
в) недопустимо в рыночной экономики
41.«Свободны зоны» предоставляют:
а) льготный налоговый режим +
б) ужесточенный налоговый режим
в)полное отсутствие налогового режима

51.Минимизация налоговых выплат — один из главных инструментов государственной налоговой политики, позволяющих мотивировать хозяйственное поведение собственников производственных ресурсов в желательном для государства направлении:
а) это верное утверждение +
б)это не верное утверждение
в)это утверждение спорное

52.Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:
а) деятельность в теневой экономике +
б)задержка налоговых платежей
в)занижение налоговой базы

53.Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:
а) это верное утверждение +
б)это не верное утверждение

в)это утверждение спорное

54.При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик
а) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами +
б)уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами
в)уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

55.Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:
а) дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов +
б)дополнительные налоговые льготы
в) полного возврата уплаченных налогов

56.Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль компании в некоторых случаях целесообразно:
а) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина +
б)оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
в)не оформлять предпринимательскую деятельность вообще, заниматься предпринимательской деятельность без регистрации

57.Имущество организации — это
а) активы баланса предприятия +
б)пассивы баланса предприятия
в)активы минус пассивы баланса предприятия

58.Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают
а) чистую прибыль +
б)прибыль до налогообложения
в)валовую прибыль

59.В целях недопущения уплаты пени по налогам
а) необходимо управление денежными потоками предприятия +
б)необходимо управление дебиторской задолженностью
в)необходимо управление дебиторской и кредиторской задолженностью

60.При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований
а) конфиденциальности +
б)Гласности
в)открытости

61.НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения прибыли:
а) кассовый и метод начисления +
б)по оплате и по начислению
в)кассовый и по отгрузки

62.Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня
а) совокупной налоговой нагрузки предприятия +
б)налоговым бременем
в)объемом налогообложения

63.Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования
а)1-3 лет
б) 3-5 лет +
в)свыше 20 лет

64.Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:
а) можно
б)нельзя +
в) можно, но не чаще 1 раза в 5 лет

65.Для каждого налога или группы налогов используются
а) свои методы оптимизации +
б) корпоративные методы оптимизации
в) общие методы оптимизации

66.Для каких налогов следует стремиться к уменьшению налоговой базы
а) налога на прибыль +
б)налога на доходы физических лиц
в)налога на рекламу

67.Налоговым законодательством не предусмотрен способ уплаты налогов:
а) уплата налога имуществом +
б) в безналичной форме
в) уплата с расчетного счета организации

68.Наступает ли налоговая ответственность – при:
а) сокрытии дохода (прибыли) +
б)сокрытии убытков
в)сокрытии личных денежных средств денежных средств учредителя организации

69.Взыскание за каждый день задержки платежа – это
а) пеня +
б) штраф
в) компенсация

70.Не отражение в бухгалтерском учете доходов от внереализационных операций— это
а) сокрытие доходов +
б) увеличение доходов
в) сокрытие расходов

71.Неоприходование приобретенных внеоборотных активов влечет сокрытие объекта по
а) налогу на имущество +
б) налогу на прибыль
в) НДС

72.Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это
а) противоправные действия +
б) не противоправные действия
в) технические ошибки

73.Налогоплательщики (юридические и физические лица); сборщики налогов (юридические лица и граждане-предприниматели); кредитные учреждения, ответственные за перечисление налогов в бюджет - это
а) субъекты налоговой ответственности +
б) объекты налоговой ответственности
в) предметы налоговой ответственности

74. Меры, позволяющие государству обозначить рамки законного налогового планирования
а) арест имущества налогоплательщика
б) проведение выездных налоговых проверок
в) публикация недопустимых налоговых схем +

75.Не ведут налоговый учет для целей налогообложение прибыли:
а) кредитные организации
б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения +
в) коммерческие организации, применяющие общую систему налогообложения

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

А. Задание на соответствие.
Оценка «ОТЛИЧНО»:
Содержится от 81 до 100 % правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО»:
Ставится когда содержится от 60 до 80 % правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:
Ставится, когда содержится 50 % правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:
Ставится, когда содержится менее 50 % правильных ответов.

Б. Составление сравнительной таблицы
Оценка «зачтено» ставится в случае, если:
- Правильно приведены не менее 60 % различий.

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:
- Правильно приведены менее 50 % различий.

В. Составление схемы
Оценка «зачтено» ставится в случае, если:
- Приведены все элементы;
- Правильно указана их соподчинённость

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:
- Приведены все элементы;

- Неверно указана их соподчинённость

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Решение ситуационных задач по дисциплине «Налоговое планирование»

Алгоритм решения открытых задач

Решение открытых задач по налоговому планированию способствуют формированию аналитического мышления, умению производить расчеты основных экономических показателей в области налогообложения, использовать аналитический подход и методы научного познания в экономике. Данный тип задач предполагает поиск решения путем расчета основных показателей в области налогообложения и их анализа, исходя из установленных норм законодательства.

Критерии оценивания работы с открытыми задачами

Оценка	**Правильность (ошибочность) выполнения задания**
«решение зачтено»	Ответ задачи представляет собой полное, аргументированное решение (обосновано законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения отражена в письменном виде.
«решение не зачтено»	Ответ задачи представляет собой краткое, не аргументированное решение (нет обоснования экономическими законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения не отражена в письменном виде.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Контрольная работа по дисциплине «Налоговое планирование»

Критерии оценивания контрольной работы

1. Оценка «отлично» выставляется при условии, что студент в полном объеме раскрыл тему контрольной работы и проявил отличные знания учебного материала. Привел практические примеры в соответствии с темой работы. При этом работа оформлена в соответствии с требованиями и ГОСТом, к ней можно предъявить минимум замечаний.

2. «Хорошо» ставится тогда, когда студент в достаточной степени раскрыл тему контрольной работы, показал хорошие знания по пройденному материалу, но не сумел обосновать предложенные решения задач, которые поставлены в соответствии с тематикой работы, когда есть недочеты в оформлении контрольной работы и общие небольшие замечания, не влияющие на ее качество.

3. Оценку «удовлетворительно» студент получает за полностью выполненное задание контрольной работы при наличии в ней существенных неточностей и недочетов, не умении студента верно применить полученные знания, в оформлении работы есть нарушения ГОСТ, не аргументированные выводы, неактуальные или ненадежные источники информации.

4. «Неудовлетворительно» студент получает в том случае, когда он не полностью раскрыл тему контрольной работы, проявил недостаточный уровень знаний, не смог объяснить полученные результаты. Такая контрольная работа не отвечает требованиям, содержит противоречивые сведения, оформление работы не соответствует ГОСТу.

Зачёт по дисциплине «Налоговое планирование»

Критерии оценивания знаний на зачёте

ЗАЧЁТ

10.Глубокое и прочное усвоение программного материала.

11.Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений;

12.Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости;

13.Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков;

14.Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни;

15.Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр;

16.Точность и обоснованность выводов;

17.Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы;

18.Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь.

НЕЗАЧЁТ

8.Незнание значительной части программного материала;

9.Незнание основных терминов, классификаций;

10.Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;

11.Неумение решать задачи по экономическим расчетам;

12.Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;

13.Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;

14.Неправильные ответы на дополнительные вопросы.

Тест для самоконтроля

Критерии оценивания теста

Полная вервия тестовых вопросов содержится в электронно-информационной системе вуза. Студенты проходят тестирование компьютерном классе Оценка успешности прохождения теста отпределяется следующей сеткой: от 0% до 29% – «неудовлетворительно», от 30% до 59% – «удовлетворительно»; 60% – 79 % – «хорошо»; 80% -100% – «отлично».