Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

**Фонд**

**оценочных средств**

*«Б.1.В.ДВ.9.2 Налоговый менеджмент»*

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Финансы и кредит*

 (наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Очная*

Год набора 2017

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Б.1.В.ДВ.9.2 Налоговый менеджмент»

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры

 финансов и кредита

*наименование кафедры*

протокол № \_\_\_\_\_\_\_\_от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

Первый заместитель директора по УР

 Е.В. Фролова

 *подпись расшифровка подписи*

*Исполнители:*

Доцент кафедры финансов и кредита И.В. Завьялова

 *должность подпись расшифровка подписи*

**Раздел 1 - Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

| Формируемые компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций | Виды оценочных средств/шифр раздела в данном документе |
| --- | --- | --- |
| ПК-20 способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **Знать:** - порядок организации налогового планирования, методику и особенности планирования основных видов налогов в бюджетную систему РФ; | **Блок A –** задания репродуктивного уровняТестовые задания.Вопросы для опроса. |
| **Уметь:** - выполнять и обосновывать необходимые расчеты величины и структуры налоговых поступлений;  | **Блок B –** задания реконструктивного уровняТиповые задания. |
| **Владеть:** - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогового планирования доходов бюджетов в практической деятельности. | **Блок C –** задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровняИндивидуальное творческое задание. |
| ПК – 21 способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления | **Знать:** - основы и закономерности государственного и корпоративного налогового менеджмента;- основы построения долгосрочной и краткосрочной налоговой политики и налогового менеджмента на предприятии;  | **Блок A –** задания репродуктивного уровняТестовые задания.Вопросы для опроса. |
| **Уметь:** - рассчитывать финансовые показатели деятельности компании; - использовать методы финансового планирования и прогнозирования, а также налогового планирования деятельности; - увязывать интересы собственников, государства, развития компании;  | **Блок B –** задания реконструктивного уровняТиповые задания. |
| **Владеть:** - навыками составления финансовых планов организаций, оценки результатов организационно-управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государства и предприятий. | **Блок C –** задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровняИндивидуальное творческое задание. |

##

**Раздел 2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине (оценочные средства). Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

**Блок А**

*А.0 Тестовые задания*

**Раздел 1 Государственный налоговый менеджмент**

1. Область налоговой теории, трактующей это понятие как организационно-экономическую категорию:

А) налоговый механизм;

Б) законодательное обеспечение;

В) налоговое планирование.

2. Особые элементы системы выработки и принятия решений:

А) налоговый контроль;

Б) налоговое планирование и прогнозирование;

В) налоговое регулирование.

3. К элементам налогового механизма относятся:

А) налоговое планирование и прогнозирование планирование и прогнозирование, налоговое регулирование;

Б) налоговое регулирование и налоговый контроль;

В) налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

4. К основным задачам налогового процесса относятся:

А) прогнозирование, планирование, исполнение и контроль;

Б) прогнозирование и планирование;

В) прогнозирование и контроль.

5. Налоговое планирование и прогнозирование рассматривают в качестве одного из базовых элементов:

А) финансового менеджмента;

Б) финансового анализа;

В) финансового учета.

6. Экономически обоснованно обеспечить качественные иколичественные параметры бюджетных заданий и перспективныхпрограмм социально-экономического развития страны исходя изразработанной и принятой в законодательном порядке налоговойконцепции:

А) основная задача налогового планирования ипрогнозирования;

Б) основная задача налогового менеджмента;

В) основная задача налогового механизма.

7. Теоретические основы построения налоговой системыгосударства с рыночной экономикой заложены в работах:

А) В. И. Ленина;

Б) С. Ю. Витте;

В) А. Смита, Д. Риккардо.

8. Сколько этапов проведения налоговой реформы выделяют всвязи с изменениями в налоговом законодательстве:

А) 4;

Б) 3;

В) 5.

9. В каком году была введена упрощенная системаналогообложения:

А) 2001 году;

Б) 2002 году;

В) 2003 году.

10. На эффективность деятельности налоговых органов помобилизации налогов и сборов влияют:

А) только внутренние факторы;

Б) только внешние факторы;

В) внутренние и внешние факторы.

11. Уровень нормативно-законодательного обеспечения иподготовленности финансово-экономической службыналогоплательщиков, степень готовности юридических и физическихлиц к взаимодействию с налоговыми органами, наличие претензий кналогоплательщику со стороны кредиторов и правоохранительныхорганов, а также заинтересованность территориальных органовуправления в сохранении жизнедеятельности предприятий иорганизаций:

А) внутренние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов;

Б) внешние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов;

В) внешние и внутренние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов.

12. Какой из инструментов налогового планирования страны является инструментом не для оперативной работы, а для работы на перспективу:

А) информация, содержащаяся в МОБ СНС;

Б) информация, содержащаяся в уставе хозяйствующихсубъектов;

В) информация, содержащаяся в аудиторских заключениях.

13. Деятельность по производству и обращению товаров иуслуг, в принципе, разрешенная законом, но преднамеренноскрываемая (полностью или частично) с целью утаивания доходов и невыплаты (или несанкционированного уменьшения выплаты) налогов и других обязательных платежей – это:

А) нескрытая экономическая деятельность;

Б) незаконная экономическая деятельность;

15. Деятельность по производству, обращению и использованию запрещенных законодательством товаров и услуг – это:

А) неформальная экономическая деятельность;

Б) незаконная экономическая деятельность;

В) скрытая экономическая деятельность.

16. Меняются ли границы незаконного производства из-запостоянного изменения законодательства России:

А) да;

Б) нет:

В) иногда.

17. Какой из видов деятельности в России относится внастоящее время к незаконной экономической деятельности:

А) производство и продажа наркотиков;

Б) производство и продажа в обход установленных правилоружия, проституция, контрабанда;

В) все ответы верны.

18. Деятельность экономических единиц, котораяпреднамеренно не скрывается от государственного контроля и учета,но которая не учитывается ввиду ограничений и ошибокстатистического наблюдения – это:

А) скрытая экономическая деятельность;

Б) незаконная экономическая деятельность;

В) неформальная экономическая деятельность.

19. В большинстве случаев понятие «планирование» рассматривается в отечественной экономической литературе как:

А) способ регулирования экономических процессов;

Б) вид управленческой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов;

В) формирование целей планирования.

20. Планирование на минимальном для конкретногохозяйствующего субъекта уровне сумм отдельных налогов – это:

А) планирование налогов;

Б) планирование доходов;

В) планирование расходов.

21. В зависимости от уровня управления выделяют следующиевиды налогового планирования:

А) физические лица;

Б) планирование на уровне государства;

В) планирование на уровне государства, хозяйствующего

субъекта и физических лиц.

22. Пепеляев С. Г. выделяет следующее количество стадийналогового планирования:

А) 5;

Б) 4;

В) 3.

23. К пределам налогового планирования относятся:

А) законодательные ограничения;

Б) меры административного воздействия;

В) законодательные ограничения, меры административноговоздействия и специальные судебные документы.

24 Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту:

а) государственной регистрации налогоплательщика;

б) по месту налогового учета налогоплательщика;

в) по месту уплаты налога.

25. Для целей налогообложения местом жительства физического лица считается:

а) место его постоянной или временной регистрации;

б) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;

в) место постановки на учет в налоговом органе.

26. Идентификационный номер налогоплательщика это:

а) регистрационный номер организации, присваиваемый при ее государственнойрегистрации

б) цифровой код, присваиваемый налогоплательщику при постановке на учет в налоговых органах

в) порядковый номер налогоплательщика при постановке на налоговый учет.

27. Государственная регистрация организации осуществляется в инспекции ФНСРоссии по месту:

а) нахождения учредителя

б) нахождения постоянно действующего исполнительного органа

28. Налоговая реформа направлена на:

а) увеличение количества налогов;

б) расширение налогооблагаемой базы;

в) дифференциацию налоговых ставок;

г) снижение налоговой нагрузки;

д) расширение полномочий органов местного самоуправления в части расширенияперечня местных и региональных налогов.

29. Налоговый потенциал – это:

а) совокупность всех финансовых ресурсов;

б) финансовый потенциал;

в) потенциально возможная сумма налоговых баз, являющаяся основой для исчислениявсей совокупности налогов и сборов.

30. Налоговая задолженность – это:

а) недоимка;

б) недоимка + отсроченные платежи;

в) недоимка + отсроченные платежи + платежи, приостановленные к взысканию.

31. К видам налогового прогноза относятся:

а) краткосрочный прогноз;

б) среднесрочный прогноз;

в) долгосрочный прогноз;

г) все ответы верны.

32. Недоимка по местным налогам может быть признана безнадежной:

а) правительством РФ;

б) исполнительными органами субъекта РФ;

в) исполнительными органами местного самоуправления.

33. Какое определение налога Вы считаете правильным:

а) налог – это индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств;

б) налог – это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств;

в) налог – это плата за оказываемые государством услуги;

г) взнос в бюджет соответствующего уровня.

34. Налоговая система РФ – это:

а) обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему;

б) совокупность федеральных налогов образует налоговую систему;

в) совокупность региональных и местных налогов образует налоговую систему;

г) совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов в их установлении или отмены образуют налоговую систему.

35. Инструменты налогового планирования – это:

а) отсрочки, рассрочки платежей;

б) зоны льготного налогообложения;

в) упрощенная система налогообложения;

г) все ответы верны.

36. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов:

а) право;

б) право и обязанность;

в) обязанность.

37. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги:

а) наступил срок уплаты;

б) имеется источник уплаты;

в) имеется объект налогообложения;

г) верны ответы а) и в).

38. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о

действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика:

а) право;

б) право и обязанность;

в) обязанность.

39. Методы налогового администрирования – это:

а) уголовная ответственность;

б) налоговое планирование;

в) административная ответственность;

г) налоговый прогноз.

40. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по темналогам, которые они обязаны уплачивать – это:

а) право налогоплательщика;

б) право и ответственность налогоплательщика;

в) обязанность и право налогоплательщика;

г) обязанность налогоплательщика?

41. Государственная пошлина – это:

а) платеж, взимаемый за выдачу лицензий;

б) сбор, взимаемый с граждан зарегистрированных органами местного самоуправления вкачестве предпринимателей;

в) платеж, взимаемый с граждан, по деятельности которых определяется вмененныйдоход;

г) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов.

42. Под учетом налоговых поступлений в налоговых инспекциях понимается:

а) ведение счетов бухгалтерского учета

б) методологическое обеспечение правил ведения бухгалтерского учета для

налогоплательщиков

в) разработка и веление регистров бухгалтерского учета для целей налогообложенияприбыли предприятий

г) ведение карточек расчетов с бюджетом (РСБ), реестров и других ведомостей.

43. Структура налоговой инспекции устанавливается:

а) индивидуально для каждой инспекции

б) в границах каждого региона

в) на основе типовой, утвержденной ФНС РФ

г) на основе типовой, утвержденной финансовым органом администрации города(района).

44. В составе территориальных налоговых органов на межрегиональном уровне

функционируют:

а) инспекции ФНС России по городу,

б) управления ФНС России по области,

в) межрегиональные инспекции по федеральным округам.

45. Решение об изменении срока уплаты федеральных налогов принимает:

а) Минфин России

б) ФНС России

в) Федеральное казначейство.

46. Основанием для предоставления отсрочки, рассрочки по уплате налога является:

а) отсутствие средств на расчетного счете налогоплательщика

б) недостаток оборотных средств у налогоплательщика

в) систематическая дебиторская задолженность налогоплательщика

г) ущерб, нанесенный налогоплательщику в результате стихийного бедствия.

47. Взыскание налога за счет имущества организации:

а) осуществляется только на основании решения суда

б) осуществляется на основании постановления налогового органа при наличии набанковских счетах организации денежных средств

в) осуществляется на основании решения и постановления налогового органа,

направленного на исполнение в службу судебных приставов.

**Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Завершающей задачей прогнозирования результативности налогового процесса является:

А) определение достижимого объёма государственных доходов

Б) определение достижимого объёма государственных расходов

В) совокупность макро- и социально-экономических показателей

1. Временной период, определяющий текущее налоговое планирование:

А) один год

Б) до 5 лет

В) нет верного ответа

1. Относительная количественная оценка возможностей экономики региона, с учетом ее уровня и структуры развития:

А) валовой налоговый ресурс

Б) индекс налогового потенциала

В) план налоговых поступлений

1. Если доказано, что действия налогоплательщика не обусловле­ны разумными коммерческими соображениями, то резюмируется, что они совершены в целях уклонения от налогов. Это правило называется:

а) доктриной «деловая цель»;

б) доктриной «существо над формой»;

в) доктриной «сделка по шагам».

1. Какие применяются специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов:

а) законодательное ограничение;

б) смертная казнь;

в) меры административного воздействия;

г) рациональное повышение налогов;

д) специальные судебные доктрины.

1. Совокупность прогнозных макро- и социально-экономических показателей:

А) образует фундаментальную базу налогового процесса

Б) повышает качество налогового планирования

В) определяет объём налоговых поступлений

1. Временной период, определяющий перспективное налоговое планирование:

А) от 1 года до 5 лет

Б) от 1 мес. до 1 года

В) нет верного ответа

1. Суть «вестминстерского» подхода к налоговому планированию состоит в том, что при исчислении налога учитывается:

а) цель хозяйственной операции;

б) форма хозяйственной операции;

в) существо и форма хозяйственной операции.

1. «Штрафными» называют налоги:

а) отличающиеся высокими ставками;

б) взимаемые в повышенном размере при выявлении налоговых
правонарушений;

в) устанавливаемые в целях ограничения возможностей налогового
планирования.

1. Если доказано, что коммерческий результат, фактически полу­ченный налогоплательщиком посредством заключения ряда сделок, ра­зумнее получить с использованием других правовых форм, то налоговые
последствия определяются исходя из этих правовых форм. Это правило
называется:

а) доктриной «деловая цель»;

б) доктриной «сделка по шагам»;

в) «вестминстерской» доктриной.

1. Документ, определяющий общие объёмы каждого вида государственных доходов:

А)налоговый календарь

Б)методика налогового процесса

В)план налоговых поступлений

1. Основаны на показателях экономической активности региона, так как они предполагают определение величины налогового потенциала, как производной от какого–либо показателя:

А)косвенные методы оценки налоговых потенциальных регионов

Б) прямые методы оценки налоговых потенциальных регионов

В) общие методы оценки налоговых потенциальных регионов

Г) текущие методы оценки налоговых потенциальных регионов

1. В отличие от налогового планирования при уклонении от уплаты
налогов используются:

а) незаконные методы уменьшения налоговых обязательств;

б) методы, основанные на использовании международных согла­шений об избежании двойного налогообложения;

в) методы, связанные с искажением данных учета и отчетности.

1. Предприятие, несущее неограниченную имущественную ответ­ственность перед кредиторами, как правило, имеет:

а) повышенные налоговые обязательства;

б) пониженные налоговые обязательства;

в) стандартные налоговые обязательства.

1. Если форма сделки не соответствует фактическим отношениям сторон, то налоговые последствия определяются исходя из этих фак­тических отношений. Это правило называется:

а) доктриной «деловая цель»;

б) доктриной «существо над формой»;

в) «вестминстерской» доктриной.

1. Комплекс мер, методов и процедур планирования и управленческих воздействий, направленных на расчет размера налоговых поступлений:

А)налоговый процесс

Б)налоговый календарь

В)механизм планирования объёмов налоговых платежей и сборов

Г)план налоговых поступлений

1. Складывается из сумм начисленных налогов и сборов в соотношении с действующим налоговым законодательством:

А) налоговый потенциал региона

Б)налоговый потенциал местных бюджетов

В) общий налоговый потенциал

1. В отличие от налогового планирования обход налогов — это:

а) незаконное поведение;

б) активное поведение;

в) пассивное поведение.

1. Налоговым убежищем называют страну, в которой:

а) установлен льготный налоговый режим для отдельных видов дея­тельности;

6) установлен льготный налоговый режим для отдельных видов дея­тельности или категорий налогоплательщиков;

в) установлен льготный налоговый режим для деятельности ино­странных лиц.

1. Какая из следующих характеристик относится к оптимизационному налоговому планированию:

а) действие налогоплательщика соответствует закону, налоговые платежи производятся по возможности минимально;

б) действие налогоплательщика не соответствует закону, налоговые платежи производятся как положено.

в) действие налогоплательщика соответствует закону, налоговые платежи производятся в обычном порядке;

1. Временной период, определяющий оперативное налоговое планирование:

А) квартал

Б) один год

В) месяц

1. Основаны на показателях формирования налоговых доходов, так как предполагают включение в расчет налогового потенциала показателей, характеризующих его реализацию:

А) прямые методы оценки налоговых потенциальных регионов

Б) косвенные методы оценки налоговых потенциальных регионов

В) дополнительные методы оценки налоговых потенциальных регионов

Г) общие методы оценки налоговых потенциальных регионов

1. Использование пробелов налогового законодательства характерно для:

а) долгосрочного налогового планирования;

б) краткосрочного налогового планирования;

в) перспективного налогового планирования.

1. К какой доктрине относится следующая характеристика: существо действий должно превалировать над незначительными упущениями в форме сделки допущенными при ее формировании:

а) доктрина «существо над формой».

б) доктрина «сделка по шагам»;

в) доктрина «деловая цель»;

1. Какие применяются специальные методы для предотвращения уклонения от уплаты налогов:

а) законодательное ограничение;

б) смертная казнь;

в) меры административного воздействия;

г) рациональное повышение налогов;

д) специальные судебные доктрины.

**А.1 Вопросы для опроса:**

**Раздел 1 Государственный налоговый менеджмент**

1.Дайте понятие«налоговыймеханизм».

2.Раскройтевнутреннююструктуруналоговогомеханизма.

3.Сформулируйтепонятие налоговогопланирования ипрогнозирования какодного из элементовналоговогомеханизма.

4.Перечислите целиналогового прогнозирования и планирования.

5.Сформулируйте принципы налогового прогнозирования ипланирования.

6.Раскройтесущность элементовналоговогопрогнозирования ипланирования.

7.Перечислите этапыналоговогопрогнозирования ипланирования.

8.Виды и способыналоговогопланирования ипрогнозирования.

9.Периодизацияналоговогопланирования.

10.Классификацияналоговогопланирования.

11.Раскройтеэкономическоесодержаниеналоговогопрогнозирования ипланирования.

12.Сформулируйтероль налоговогопрогнозирования ипланирования вреализациигосударственнойналоговой политики.

13.Дайте понятие стратегического и тактического налогового прогнозирования планирования.

14. Перечислите этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.

15.Сформулируйтепонятие правового обеспечения налоговогопланирования.

16. Перечислите и раскройте содержание правовых принципов организации налогового планирования.

**Раздел 2 Корпоративный налоговыйменеджмент**

1.Дайте понятие финансового менеджмента.

2. Перечислите элементы финансового менеджмента.

3. Раскройте понятие налогового планирования как элемента финансового менеджмента организации.

4. Дайте понятие объекта налогообложения.

5. Раскройте понятиеналоговая база.

6. Перечислите методы налогового анализа и планирования.

7. В чем заключается сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств, как этапа налогового планирования и прогнозирования?

8. Система аналитических показателей, используемых в налоговом прогнозировании и планировании.

9. Этапы и срокиналоговогопрогнозирования ипланирования

10. Понятиеналоговой нагрузки иметоды ее расчета.

11. Расчет и законноеснижение налоговойнагрузки.

12. Алгоритм расчетаплановых налоговыхобязательств на год.

13. Налоговое полеорганизации:характеристика,параметры,использование вналоговомпланировании.

14. Расчет налоговыхбаз по всем видамналогов, исчислениеплановых налоговыхобязательств.

15. Государственноерегулированиеценообразования.

16. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

17. Антиоффшорное налоговое законодательство.

18. Методология ценообразования на предприятии.

19.Обоснования оптовой цены.

20. Понятие учетнойполитики.

21. Учетная политика для целей налогового учета.

22. Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики предприятия.

23. Налоговое прогнозирование и планирование как функция управления организации, ее содержание и закрепление за структурами фирмы.

24. Положение о налоговой службе организации, должностные Инструкции специалистов.

**Блок B**

*В.1 Типовые задания*

**Раздел 1 Государственный налоговый менеджмент**

1. Подберите и проанализируйте определения понятия «налог», приводимые в трудах отечественных и зарубежных экономистов. Сделайте выводы обоснованности их теоретических позиций.
2. Составьте схему классификации принципов налогообложения.
3. Английским экономистом А. Смитом в XVIII веке были сформулированы экономические принципы налогообложения. Назовите четыре основных принципа налогообложения, используемые всеми демократическими государствами, и раскройте их содержание.
4. В юридическом определении понятия «налог» выделяются следующие пять базовых положений:

- налог является индивидуально безвозмездным;

- налог взыскивается на условиях безвозвратности;

- приводной механизм налогообложения – это принуждение;

- налог – единственно законная форма отчуждения собственности;

- налог – форма отчуждения собственности физических и юридических лиц.

Раскройте содержательную сторону каждого из указанных положений, характерных для юридического определения налога.

1. В таблице приведены направления и задачи налоговой реформы, осуществляемой в России, а также основные экономические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Соотнесите каждое из направлений с тем или иным принципом.

|  |  |
| --- | --- |
| Направления (задачи) налоговой реформы | Принципы налогообложения А. Смита |
| 1. Установление исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов.
2. Сокращение налоговых льгот.
3. Внесение изменений до принятия бюджета и введения их в действие не ранее следующего года.
4. Отмена малоэффективных или дорогих в администрировании налогов.
5. Сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени.
6. Установление элементов каждого вида налога.
7. Неизменное в течение года применение налоговых правил в части определения налогоплательщиков и базы налогообложения, ставок, льгот, сроков и порядок уплаты налогов.
8. Объединение налогов, имеющих сходные налоговые базы и налогоплательщиков.
9. Пересмотр в сторону снижения чрезмерно жестких наказаний за налоговые нарушения.
10. Реальное обеспечение прав и обязанностей участников налоговых отношений.
 | 1. Принцип справедливости.
2. Принцип определенности.
3. Принцип удобства.
4. Принцип эффективности.
 |

1. Ниже приведены основные начала законодательства о налогах и сборах. Определите верно ли утверждение, если нет то исправьте ошибку.

- Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

- При установлении налогов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

- Налоговый кодекс допускает установление региональными законодательными органами власти дифференцированных ставок налогов и налоговых льгот в зависимости от места происхождения капитала.

- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

- Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются Налоговым кодексом.

- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу государства.

1. Соотнесите следующие понятия и определения.

|  |  |
| --- | --- |
| Понятия | Определения |
| 1. Налог
2. Налоговая теория
3. Принципы налогообложения
4. Сбор
5. Налоговая система
 | 1. Базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере.
2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
3. Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.
4. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
5. Система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.
 |

8. Доходы бюджета слагаются из налоговых источников и неналоговых поступлений. Укажите виды неналоговых поступлений доходов бюджета России. Приведите примерную структуру доходов консолидированного бюджета РФ.

9. По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные. Укажите, к какому виду относятся следующие налоги Российской Федерации:

- налог на имущество организаций;

- налог на добавленную стоимость;

- налог на игорный бизнес;

- земельный налог;

- акцизы;

- налог на добычу полезных ископаемых.

10. При характеристике налоговой системы существуют три формы взаимоотношений бюджетов различных уровней по формированию доходов, условно именуемые «разные налоги», «разные ставки», «разные доходы».

Выявите, какие формы или их комбинации предусматривается использовать в налоговой системе страны, исходя из следующей информации:

- Все федеральные, региональные и местные налоги являются элементами единой налоговой системы Российской Федерации, для которых устанавливаются правовые механизмы взаимодействия.

-Устанавливается исчерпывающий перечень федеральных, региональных и местных налогов.

- Субъектам Российской Федерации и органам местного самоуправления дается право устанавливать и прекращать действие региональных и местных налогов и изменять их ставки, следуя общим принципам налогообложения.

- Бюджеты всех уровней обеспечиваются собственными закрепленными, гарантированными источниками доходов. Одновременно сохраняются регулирующие федеральные и региональные налоги.

11. Определите первоочередные задачи налоговой политики на очередной год и ближайшую перспективу.

**Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн.руб., март - 60 млн.руб., апрель -50 млн.руб., май- 60млн.руб., июнь – 60 млн.руб. Поступления денежных средствсоставляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц –8%, в третий месяц – 2%. Дебиторская задолженность на 01.04. -20млн.руб., кредиторская – 40 млн.руб. Расходы связанные спроизводством и реализации продукции и внереализационныерасходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммыреализации. Ставка НДС -18%.Рассчитать планируемое поступление и расходов денежныхсредств в апреле, мае, июне. Дебиторскую и кредиторскуюзадолженность на 30 июня. Определить очередность платежей.

2. По итогам деятельности за год организация, котораяосуществляет лицензируемый вид деятельности получила убыток.Контролирующий орган в случае получения убытка организациейможет применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директорпредприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю,владеющему 60% уставного капитала оказать предприятиюфинансовую помощь в сумме образовавшегося убытка.Оцените предложения директора с точки зрения повышенияфинансовой устойчивости предприятия и налоговых последствий дляорганизации по уплате налога на прибыль.

3. Фирма Альфа имеет дебиторскую задолженность в размере240 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары фирме Ветта. Срок платежа по договору – 30 марта 2015 года. Недожидаясь срока платежа, фирма Альфа 20 марта 2015 года уступилафирме С по договору цессии задолженность фирмы Ветта за 200 000рублей. В каком размере убыток от этой операции у цедента будетуменьшать налогооблагаемую прибыль? Для упрощения задачисуммы указаны без НДС. Фирма Альфа признает доходы и расходы пометоду начисления. Долговых обязательств, выданных насопоставимых условиях нет.

4. Организация в декабре 2015 года купила для перепродажи наэкспорт партию товаров за 600 000 рублей (в том числе НДС). Этапартия была продана за границу за 30 000 долларов США. Подтаможенный режим экспорта товар был помещен 20 января 2016 года.Рассчитайте плановые платежи НДС в бюджет.

Вариант 1. В течение 180 дней подтвердить факт экспортафирма не сможет. Курс доллара США на день отгрузки составил 30рублей/USD.

Вариант 2. Организация сможет подтвердить факт экспорта 1апреля 2006 года. Курс доллара США на день отгрузки составил 30рублей/USD.

5. Проанализируйте целесообразность проведенияописываемой операции оптимизации на основе совокупных издержекорганизации, связанных с налогообложением. В результатепроведения оптимизации налога на прибыль в 2015 году сумманалогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. исоставит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120тыс. руб.

6. Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизациина основе оценки экономического эффекта и эффективности операцийналоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, приследующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизациисоставляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации онимогут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%.Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случаясоставляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

7 На основе совокупных издержек организации, связанных сналогообложением проанализируйте целесообразность действий поналоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов,принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб.,величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., послеее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс.руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

**Блок C**

*С.1 Индивидуальные творческие задания*

**Раздел 1 Государственный налоговый менеджмент**

1. Формы государственного налогового планирования: внутреннее и внешнее.

2. Принципы и стадии государственного налогового планирования.

3. Пределы налогового планирования.

4. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.

5.Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.

6.Совершенствование системы анализа и планирования налоговых поступлений.

7. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию.

**Раздел 2 Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Методы налогового планирования на предприятии.

2.Оперативное налоговое планирование.

3. Налоговый мониторинг.

4. Зарубежная практика оптимизации налогообложения.

5. Порядок внесения изменений в годовой налоговый план по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.

6. Незаконные способы оптимизации налоговой нагрузки.

7. Ценообразование на стандартную, новую, и продукцию, производимую по специальному заказу.

8. Виды прогнозных и плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления.

9. Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики предприятия.

10. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования.

**Блок D**

**Вопросы к зачету**

1. Понятие и цели государственного налогового менеджмента.
2. Содержание государственного налогового менеджмента.
3. Проблемы государственного налогового менеджмента.
4. Международное налогообложение. Особенности налогового менеджмента в зарубежных странах.
5. Международные договоры по вопросам налогообложения.
6. Международное налоговое планирование.
7. Оффшорное налогообложение.
8. Сущность и значение прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетов различных уровней. Процесс планирования налоговых доходов.
9. Процесс планирования налоговых доходов.
10. Классификация видов планирования налоговых доходов.
11. Принципы планирования и прогнозирования налоговых доходов.
12. Методы планирования налоговых поступлений.
13. Методы прогнозирования налоговых поступлений.
14. Особенности краткосрочного и среднесрочного прогнозирования и планирования налоговых доходов
15. Общегосударственное налоговое планирование и его этапы.
16. Методика комплексного планирования и прогнозирования налоговых поступлений.
17. Планирование поступлений налога на прибыль.
18. Планирование поступлений НДС
19. Планирование НДФЛ
20. Планирование акцизов
21. Планирование НДПИ
22. Планирование водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
23. Планирование поступлений региональных налогов
24. Планирование поступлений местных налогов
25. Планирование единого налога при применении СНР.
26. Значение показателя налоговой нагрузки при планировании налоговых поступлений.
27. Факторы оказывающие влияние на формирование структуры налогового потенциала региона.
28. Факторы, определяющие налоговый потенциал организации.
29. Налоговый потенциал региона: понятие, особенности определения.
30. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей формирования налоговых доходов.
31. Методы оценки налогового потенциала региона на основе показателей экономической активности региона.
32. Проблемы применения методов оценки налогового потенциала регионов и перспективы разработки нового научно-методологического подхода.
33. Информационное обеспечение планирования и прогнозирования поступлений налоговых доходов в бюджетную систему РФ: значение, предъявляемые требования.
34. Состав и структура информационного обеспечения планирования налоговых поступлений
35. Налоговый паспорт региона: понятие, роль, структура.
36. Электронное досье налогоплательщика, как информационно-аналитическая база по крупнейшим налогоплательщикам.
37. Законодательная основа планирования налоговых доходов бюджета.
38. Изменения бюджетного законодательства в области планирования налоговых доходов.
39. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в федеральный бюджет.
40. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в бюджет субъекта.
41. Состав, структура и динамика поступления налогов и сборов в местный бюджет.
42. Использование автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом при планировании налоговых доходов.
43. Эволюция налогового планирования.
44. Налоговое планирование как составной элемент налогового управления.
45. Понятие и сущность налогового планирования в организации.
46. Содержание корпоративного налогового планирования.
47. Направления и способы налогового планирования в организациях.
48. Принципы налогового планирования в организации.
49. Виды налогового планирования в организации.
50. Этапы корпоративного налогового планирования.
51. Методы корпоративного налогового планирования.
52. Пределы налогового планирования в системе правового обеспечения налогового планирования в организациях.
53. Инструменты корпоративного налогового планирования.
54. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в организациях
55. Налоговая нагрузка организации и методы расчета ее уровня.
56. Система показателей результативности налогового планирования в организациях.
57. Организация корпоративного налогового планирования.
58. Организация документооборота налогового планирования в организации.
59. Налоговое планирование в системе фин. менеджмента.
60. Особенности управления налогами в организациях для целей минимизации налоговых платежей.

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

**Оценивание выполнения тестов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльнаяшкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения тестовых заданий;
2. Своевременность выполнения;
3. Правильность ответов на вопросы;
4. Самостоятельность тестирования.
 | Выполнено более 95 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос |
| Хорошо | Выполнено от 75 до 95 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др. |
| Удовлетворительно | Выполнено от 50 до 75 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками. |
| Неудовлетвори­тельно  | Выполнено менее 50 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях). |

Оценивание ответа на практическом занятии (опрос)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота изложения теоретического материала;
2. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий);
3. Самостоятельность ответа;
4. Культура речи;
5. Степень осознанности, понимания изученного
6. Глубина / полнота рассмотрения темы;
7. соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам
 | Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок. |
| Хорошо | Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов покурсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями. |
| Удовлетворительно | Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий. |
| Неудовлетвори­тельно  | Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. |

**Оценивание выполнения практической** задачи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения;
2. Своевременность выполнения;
3. Последовательность и рациональность выполнения;
4. Самостоятельность решения;
5. способность анализировать и обобщать информацию.
6. Способность делать обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения;
7. Установление причинно-следственных связей, выявление закономерности;
 | Задание решено самостоятельно. Студент учел все условия задачи, правильно определил статьи нормативно-правовых актов, полно и обоснованно решил правовую ситуацию |
| Хорошо | Студент учел все условия задачи, правильно определил большинство статей нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа |
| Удовлетворительно | Задание решено с подсказками преподавателя. Студент учел не все условия задачи, правильно определил некоторые статьи нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа |
| Неудовлетвори­тельно  | Задание не решено. |

**Оценивание выполнения индивидуального творческого задания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | Формулировка и анализ проблем, заложенных в задании;Демонстрация адекватных аналитических методов при работе с информацией;Использование дополнительных источников информации для решения задания;Выполнение всех необходимых расчетов;Подготовка в ходе решения документов, соответствующих требованиям к ним по смыслу и содержанию;Обоснованность выводов, весомость аргументов;Формулировка собственных выводов, которые отличают данное решение от других решений. | Задание решено самостоятельно. Студент учел все условия задачи, правильно определил статьи нормативно-правовых актов, полно и обоснованно решил правовую ситуацию |
| Хорошо | Студент учел все условия задачи, правильно определил большинство статей нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа |
| Удовлетворительно | Задание решено с подсказками преподавателя. Студент учел не все условия задачи, правильно определил некоторые статьи нормативно-правовых актов, правильно решил правовую ситуацию, но не сумел дать полного и обоснованного ответа |
| Неудовлетвори­тельно  | Задание не решено. |

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

Основными этапами формирования компетенций по дисциплине при изучении студентами дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов. В целом по дисциплине оценка «зачтено» ставится в следующих случаях:

- обучаемый демонстрирует самостоятельность в применении знаний, умений и навыков к решению учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем, по заданиям, решение которых было показано преподавателем, следует считать, что компетенция сформирована, но ее уровень недостаточно высок.

- обучаемый способен продемонстрировать самостоятельное применение знаний, умений и навыков при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель при потенциальном формировании компетенции, подтверждает наличие сформированной компетенции, причем на более высоком уровне. Наличие сформированной компетенции на повышенном уровне самостоятельности со стороны обучаемого при ее практической демонстрации в ходе решения аналогичных заданий следует оценивать как положительное и устойчиво закрепленное в практическом навыке.

- обучаемый демонстрирует способность к полной самостоятельности (допускаются консультации с преподавателем по сопутствующим вопросам) в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий в рамках учебной дисциплины с использованием знаний, умений и навыков, полученных как в ходе освоения данной учебной дисциплины, так и смежных дисциплин, следует считать компетенцию сформированной на высоком уровне.

Оценка «незачтено» ставится при неспособности обучаемого самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения, отсутствие самостоятельности в применении умения к использованию методов освоения учебной дисциплины и неспособность самостоятельно проявить навык повторения решения поставленной задачи по стандартному образцу свидетельствуют об отсутствии сформированной компетенции. Отсутствие подтверждения наличия сформированности компетенции свидетельствует об отрицательных результатах освоения учебной дисциплины.

При оценивании результатов обучения: знания, умения, навыки и/или опыта деятельности (владения) в процессе формирования заявленных компетенций используются различные формы оценочных средств текущего, рубежного и итогового контроля (промежуточной аттестации).

Таблица - Формы оценочных средств

| №п/п | Наименованиеоценочногосредства | Краткая характеристика оценочного средства | Представлениеоценочного средства в фонде |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Практические задания  | Различают задания:а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.Рекомендуется для оценки знаний умений и владений студентов.Форма предоставления ответа студента: письменная или работа в в системе электронного обучения Мoodle. | Комплект заданий |
| 2 | Опрос (на практическом занятии) | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Рекомендуется для оценки знаний студентов. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 3 | Тестирование | Система стандартизированных простых и комплексных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений и владений обучающегося.Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений студентов.Используется веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ». На тестирование отводится 60 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 20 вопросов. За каждый правильный ответ на вопрос дается 1 балл. Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он набрал 50 % правильных ответов. Оценка «не зачтено» ставится, если студент набрал менее 50 % правильных ответов. | Фонд тестовых заданий |
| 4 | Зачет  | Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по учебной дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений студентов.С учетом результативности работы студента может быть принято решение о признании студента освоившим отдельную часть или весь объем учебного предмета по итогам семестра и проставлении в зачетную книжку студента – «зачтено». Студент, не выполнивший минимальный объем учебной работы по дисциплине, не допускается к сдаче зачета.Зачет сдается в устной форме или в форме тестирования через веб-приложение «Универсальная система тестирования БГТИ». | Комплект теоретических вопросов (билетов) к зачету / тесты в системе веб-приложения «Универсальная система тестирования БГТИ». |