

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления, социологии и юриспруденции
2.	Направление подготовки	38.03.01 «Экономика» профиль Финансы и кредит
3.	Дисциплина (модуль)	Б1.В.ДВ.11.2 Налоговая оптимизация

Перечень компетенций

<p>- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, реорганизаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);</p> <p>- способностью вести учет имущества, доходов и расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность (ПК-28).</p>

Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
<u>Тема 1.</u> Налоговая база как объект оптимизации налоговых обязательств. Методы анализа налоговых баз	ПК-5, ПК-28	теоретические основы налоговой оптимизации в целом и по отдельным налогам; правовые и методические основы налоговой оптимизации	применять нормы налогового законодательства с целью выявления особенностей формирования и налоговой оптимизации; обобщать современные проблемы в области формирования налоговых обязательств		Тест, устные обсуждения и опросы
<u>Тема 2.</u> Оптимизация налоговых обязательств по косвенным и имущественным налогам	ПК-5, ПК-28	способы и методы налоговой оптимизации; способы и методы анализа налоговых баз; особенности законодательного регулирования налоговых баз и методов их оптимизации	применять методы и формы налоговой оптимизации; использовать налоговую отчетность для анализа налоговых баз; определять налоговые риски при применении методов оптимизации; спланировать последствия хозяйственной деятельности	навыками анализа налогового механизма в разрезе налогов; навыками выявления и анализа тенденций развития налогового законодательства; навыками расчета экономии при налоговой оптимизации	Тест, устные обсуждения и опросы, решение задач
<u>Тема 3.</u> Оптимизация НДФЛ	ПК-5, ПК-28	способы и методы налоговой оптимизации; способы и методы анализа налоговых баз; особенности законодательного регулирования налоговых баз и методов их оптимизации	применять методы и формы налоговой оптимизации; использовать налоговую отчетность для анализа налоговых баз; определять налоговые риски при применении методов оптимизации; спланировать последствия хозяйственной деятельности	навыками анализа налогового механизма в разрезе налогов; навыками выявления и анализа тенденций развития налогового законодательства; навыками расчета экономии при налоговой оптимизации	Тест, устные обсуждения и опросы, решение задач
<u>Тема 4.</u> Оптимизация обязательств по налогу на прибыль	ПК-5, ПК-28	способы и методы налоговой оптимизации; способы и методы анализа налоговых баз; особенности законодательного регулирования налоговых баз и методов их оптимизации	применять методы и формы налоговой оптимизации; использовать налоговую отчетность для анализа налоговых баз; определять налоговые риски при применении методов оптимизации; спланировать последствия хозяйственной деятельности	навыками анализа налогового механизма в разрезе налогов; навыками выявления и анализа тенденций развития налогового законодательства; навыками расчета экономии при налоговой оптимизации	решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения

<p>Тема 5. Оптимизация налоговых обязательств при использовании специальных налоговых режимов</p>	<p>ПК-5, ПК-28</p>	<p>способы и методы налоговой оптимизации; способы и методы анализа налоговых баз; особенности законодательного регулирования налоговых баз и методов их оптимизации</p>	<p>применять методы и формы налоговой оптимизации; использовать налоговую отчетность для анализа налоговых баз; определять налоговые риски при применении методов оптимизации; спланировать последствия хозяйственной деятельности</p>	<p>навыками анализа налогового механизма в разрезе налогов; навыками выявления и анализа тенденций развития налогового законодательства; навыками расчета экономии при налоговой оптимизации</p>	<p>решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения</p>
---	------------------------	--	--	--	---

Критерии и шкалы оценивания

1. Тест

Процент правильных ответов	До 50	51-80	81-100
Количество баллов за решенный тест	0	1	2

2. Устные опросы и обсуждения

Баллы	Критерии оценивания
2	<ul style="list-style-type: none">– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;– свободное владение профессиональной терминологией;– умение высказывать и обосновать свои суждения;– студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;– студент организует связь теории с практикой.
1,5	<ul style="list-style-type: none">– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
0,5	<ul style="list-style-type: none">– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, взаимосвязей и экономической сущности показателей, не может доказательно обосновать свои суждения;– обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
0	<ul style="list-style-type: none">– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл;– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для объяснения материала.

3. Решение задач

6 балла выставляется, если студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

3 балла выставляется, если студент решил не менее 85% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

1,0 балла выставляется, если студент решил не менее 65% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо).

0 баллов - если студент выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.

Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

1) Типовое тестовое задание

1. Оптимизация налогов относятся к явлениям:

- а) исторического характера
- б) неисторического характера
- в) периодического характера

2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы является функцией:

- а) организации;
- б) управления и организации;
- в) финансирования.

3. Незаконное снижение налоговых обязательств – это:

- а) уклонение от уплаты налогов
- б) обход уплаты налогов
- в) планирование деятельности организации

4. Оптимизация налогов – это:

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика;
- в) право налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам в оптимизации налоговой базы.

5. Налоговые риски возникают:

- а) в случае применения налоговых льгот;
- б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
- в) в случае смены коммерческих видов деятельности организации.

6. Налоговая оптимизация – это часть:

- а) бизнес-планирования
- б) инвестиционного планирования
- в) финансового планирования

7. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) предприятия нефтедобывающей сферы экономики;
- в) субъекты малого предпринимательства;
- г) организации, непосредственно участвующие в другой организации с долей такого участия более 20%.

8. Учетная политика организации в целях налогообложения применяется, начиная с:

- а) нового налогового периода
- б) даты утверждения руководителем
- в) 1 января календарного года

9. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- а) налоговой оптимизации
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) лоббирования интересов конкретного покупателя

10. Несвоевременная уплата налога - это:

- а) элемент повышения платежеспособности организации;
- б) элемент оптимизации;
- в) нарушение действующего налогового законодательства.

Ключ: 1-а, 2-б, 3-а, 4-а, 5-б, 6-в, 7-а,г 8-в, 9-а, 10-в

2) типовые задания к устному опросу:

- НДС
1. раскрыть основные направления налогоплательщиком регулирования элементов
 2. представить основные способы управления налоговой базой НДС
 3. дать характеристику основных направлений управления налоговой базой акцизов
 4. представить основные методы оптимизации имущественных налогов

3) Примерные задачи

Задача. Организация по договору с покупателем произвела отгрузку продукцию на сумму 370 000 руб., в том числе НДС. Определить налоговые последствия в зависимости от вида договора: договор мены; на экспорт; договор купли-продажи с 100%-ной дочерней компанией; договор купли-продажи со сторонним покупателем. Рыночная цена на идентичные товары составила 425500 руб., в том числе НДС.

Решение:

1. определим сумму НДС от продаж = $370000 * 18/118 = 56440$ руб.
2. определим сумму НДС по рыночной цене = $425500 * 18/118 = 64907$ руб.
3. в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ по договору мены, договору купли-продажи с взаимозависимым лицом и по экспортной сделке налоги должны исчисляться по рыночной цене. Следовательно необходимо доначислить налог на прибыль с суммы разницы между рыночной ценой и ценой сделки (47033 руб. $\times 20\% = 9406$ руб.) и НДС (64907 руб. - 56440 руб. = 8467 руб.), а также пени за просрочку уплаты данных налогов.

Поскольку фактическая цена продажи ниже рыночной на 15%, что не превышает установленный ст. 40 НК РФ предельный порог (20%), то по договору продажи стороннему покупателю для налогообложения принимается фактическая стоимость реализации.

Вопросы к зачету

1. Налоговая база по как элемент налогообложения, ее правовое регулирование.
2. Натуральные методы оценки налоговой базы.
3. Стоимостные методы оценки налоговой базы.
4. Статистические методы анализа налоговой базы.
5. Расчетно-аналитические методы анализа налоговой базы.
6. Понятие налоговой оптимизации.
7. Причины налоговой оптимизации.
8. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
9. Принципы налоговой оптимизации.
10. Методы налоговой оптимизации.
11. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
12. Уклонение от уплаты налога.
13. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
14. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.
15. Налоговая база по НДС.
16. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.
17. Оптимизация налоговой базы по НДС при бартерных и товарообменных операциях.
18. Оптимизация налоговой базы по НДС при экспортно-импортных операциях.
19. Методы оптимизации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
20. Объект обложения по акцизам.
21. Формирование налоговой базы по акцизам,
22. Порядок и особенности определения налоговой базы по акцизам по отдельным операциям.
23. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам.

24. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин.
25. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций.
26. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
27. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли.
29. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли.
30. Объекты налогообложения налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
31. Доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц.
32. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их использования.
33. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в денежной форме.
34. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в натуральной форме.
35. Особенности оптимизации доходов при исчислении НДФЛ, полученных в форме материальной выгоды.
36. Схемы минимизации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
37. Двойное налогообложение по НДФЛ о возможности его избежания
38. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество физических лиц.
39. Оптимизация налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
40. Объект налогообложения и налоговая база по упрощенной системе налогообложения.
41. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
42. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
43. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход.
44. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
45. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.