

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики, управления и социологии
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Налоговая оптимизация
5.	Форма обучения	заочная
6.	Год набора	2015

2. Перечень компетенций

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

3. 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> Методологические основы налоговой оптимизации	ПК-5, ПК-28	теоретические и правовые основы регулирования основных элементов налогов и налоговой оптимизации	применять нормы налогового законодательства, методы и формы налоговой оптимизации		Итоговый контроль (зачет)
<u>Тема 2.</u> Учетная политика организации для целей налогообложения как инструмент оптимизации	ПК-5, ПК-28	правовые и методические основы регулирования основных элементов налогов и налоговой оптимизации; информационное сопровождение налоговой оптимизации и налоговых расчетов	использовать налоговую отчетность для выявления резервов снижения налоговых обязательств; определять налоговые риски при применении методов оптимизации	методами оптимизации налоговых обязательств в рамках правового поля	Тест, устные обсуждения и опросы
<u>Тема 3.</u> Специальные методы и документальное обеспечение налоговой оптимизации	ПК-5, ПК-28	методические подходы и способы налоговой оптимизации; информационное сопровождение налоговой оптимизации и налоговых расчетов	использовать налоговую отчетность для выявления резервов снижения налоговых обязательств; применять нормы налогового законодательства, методы и формы налоговой оптимизации	методами оптимизации налоговых обязательств в рамках правового поля	Итоговый контроль (зачет)
<u>Тема 4.</u> Оптимизация косвенных и прямых налогов	ПК-5, ПК-28	теоретические и правовые основы регулирования основных элементов налогов и налоговой оптимизации; методические подходы и способы налоговой оптимизации	использовать налоговую отчетность для выявления резервов снижения налоговых обязательств; определять налоговые риски при применении методов оптимизации	методами оптимизации налоговых обязательств в рамках правового поля; навыками выявления резервов и расчета экономии по результатам оптимизации налогов	решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения
<u>Тема 5.</u> Оптимизация налоговых обязательств при использовании специальных налоговых режимов	ПК-5, ПК-28	теоретические и правовые основы регулирования основных элементов налогов и налоговой оптимизации; методические подходы и способы налоговой оптимизации	использовать налоговую отчетность для выявления резервов снижения налоговых обязательств; определять налоговые риски при применении методов оптимизации	методами оптимизации налоговых обязательств в рамках правового поля; навыками выявления резервов и расчета экономии по результатам оптимизации налогов	решение задач, тесты, устные опросы и обсуждения

4. Критерии и шкалы оценивания

Основной блок:

1. Тест

Процент правильных ответов	До 20	20-60	61-100
Количество баллов за решенный тест	0	2	4

2. Решение задач

18 баллов – студент решил все рекомендованные задачи, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на соответствующие нормативы (если по содержанию это необходимо);

10 баллов – 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);

6 баллов – 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);

2 балла – студент выполнил менее 50% задания и/или неверно указал варианты решения.

3. Устный опрос и обсуждения:

Баллы	Критерии оценивания
4	полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов
2	за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов
1	за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы

Дополнительный блок:

4. Подготовка опорного конспекта

Подготовка материалов опорного конспекта является эффективным инструментом систематизации полученных студентом знаний в процессе изучения дисциплины.

2 балла - подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины только в текстовой форме;

5 баллов – подготовка материалов опорного конспекта по изучаемым темам дисциплины в текстовой форме, которая сопровождается схемами, табличной информацией, графиками, выделением основных мыслей с помощью цветов, подчеркиваний.

5. Реферат

Характеристики выполнения реферата	Баллы
1. Новизна реферированного текста: актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	2
2. Степень раскрытия сущности проблемы: соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану; полнота и глубина раскрытия основных понятий; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	2

3. Обоснованность выбора источников: круг, полнота использования литературных источников по теме; привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
4. Соблюдение требований к оформлению: правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом; соблюдение требований к объему работы; культура оформления: выделение абзацев; использование информационных технологий.	1
5. Грамотность: отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; наличие литературного стиля изложения.	1
Максимальное количество баллов	8

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 относится 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 НДС
 - 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 $= 370000 \cdot 18/118 = 56440$ руб.
- 2. определим сумму НДС по рыночной цене $= 425500 \cdot 18/118 = 64907$ 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 ($47033 \text{ руб.} \cdot 20\% = 9406 \text{ руб.}$) и НДС ($64907 \text{ руб.} - 56440 \text{ руб.} = 8467 \text{ руб.}$), 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. Объект налогообложения и налоговая база по упрощенной системе налогообложения.
31. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
32. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
33. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход.
34. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
35. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
36. Организация системы налогового учета на предприятии.
37. Вариативные элементы учетной политики по отдельным налогам.
38. Налоговые последствия выбора вариативных элементов учетной политики.
39. Влияние учетной политики на основные финансовые показатели предприятия.
40. Использование раздельного учета при осуществлении разных видов деятельности.
41. Договорные отношения как инструмент налоговой оптимизации.
42. Общая характеристика специальных методов налоговой оптимизации.
43. Метод территориального офшора и особых экономических зон.
44. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством.
45. Понятие, цели и задачи налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов.
46. Понятие и функции налогового учета.
47. Методология налогового учета.
48. Налоговые регистры и иная налоговая документация. Аналитические регистры налогового учета.
49. Функции налоговой оптимизации.
50. Этапы налоговой оптимизации на предприятии.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
ОСНОВНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы и кредит»

(код, направление ,направленность (профиль))

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Шифр дисциплины по РУП		Б1.В.ДВ.10.2									
Дисциплина		Налоговая оптимизация									
Курс	3,4	семестр	6,7								
Кафедра		Экономики, управления и социологии									
Ф.И.О. преподавателя, звание, должность				Дяченко Н.Г., к.э.н., доцент кафедры ЭУиС							
Общ. трудоемкость _{час/ЗЕТ}		72/2		Кол-во семестров		2	Форма контроля	Зачет			
ЛК _{общ./тек. сем.}		4/4		ПР/СМ _{общ./тек. сем.}		6/6		ЛБ _{общ./тек. сем.}	-	СРС _{общ./тек. сем.}	58/58

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

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

Код формируемой компетенции	Содержание задания	Количество мероприятий	Максимальное количество баллов	Срок предоставления
Вводный блок				
Не предусмотрен				
Основной блок				
ПК-5, ПК-28	Тестирование	3	12	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-5, ПК-28	Устный опрос	3	12	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
ПК-5, ПК-28	Решение задач	2	36	По согласованию с преподавателем в рамках учебного расписания
Всего:			60	
ПК-5, ПК-28	Зачет		40	По расписанию
Всего:			40	
Итого:			100	
Дополнительный блок				
ПК-5, ПК-28	Подготовка реферата		8	По согласованию с преподавателем
ПК-5, ПК-28	Составление опорного конспекта		5	
Всего:			13	

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы МАГУ: «2» - 60 баллов и менее, «3» - 61-80 баллов, «4» - 81-90 баллов, «5» - 91-100 баллов.