



**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

Утверждаю
Декан гуманитарно-экономического
факультета
_____ У.Д. Давлетмурзаева

«27» марта 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.06.02 Налоговое планирование

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная
Сроки обучения:	очно – 4 г.; заочно – 5 лет.

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудоемкость					Форма аттестации
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	
Очная	144	28	36		80	Зачет Экзамен
Заочная	144	6	6	9	123	Экзамен

Махачкала, 2025

Альбориева С.Н. Рабочая программа дисциплины «Налоговое планирование». Махачкала, ДГИ, 2025. – 75 с.

Рецензенты: Джабраилова А.О., к.э.н., доцент кафедры «Экономики и информационных технологий» ДГИ
Магомедалиев М. Г., доктор экономических наук, профессор кафедры социально-гуманитарных дисциплин ДГУ.

Программа рассмотрена и одобрена на заседаниях:

кафедры Экономики и информационных технологий

(протокол № 8 от « 19 » 03 20 25 г.)

Зав. кафедрой Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

19.03.2025

методического совета ГЭФ ДГИ

(протокол № 3 от « 27 » 03 20 25 г.)

(Рег. № Э -25-70)

Председатель совета Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

27.03.2025

© ДГИ, Махачкала, 2025

© Альбориева С.Н., 2025

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины – сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогового планирования, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

изучение базовой теории налогообложения;

изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;

овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;

изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к Дисциплине по выбору учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Данный курс опирается на знания, полученные студентами при изучении дисциплин «Основы экономической теории», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы» и помогает освоению дисциплин учебного плана: «Деньги, кредит, банки», «Контроль и ревизия», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

Таблица 1

3. ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ТРУДОЕМКОСТЬ ИХ ИЗУЧЕНИЯ

Виды учебной работы	Трудовое время	
	Очно	Заочно
Общая трудовое время (час)	144	144
Трудовое время (з.е.)	4	4
Контактная работа (всего)	64	12
Из них:		
лекции	28	6
практические занятия	36	6
Промежуточный контроль (экзамен)		9
Самостоятельная работа	80	123
Итого	108	108

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения УК
ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах	ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению

5. СОДЕРЖАНИЕ

Таблица 2

5.1. Содержание разделов программы

№	Раздел программы	Содержание
1.	Раздел 1. Понятие и виды оптимизации налогов	Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента
		Тема 2. Содержание плановой работы и планирования в организации на современном этапе
		Тема 3. Общие вопросы оптимизация налогообложения на предприятии
2.	Раздел 2. Основы налогового планирования	Тема 4. Налоговый паспорт и его значение при определении налогового потенциала субъекта Российской Федерации и планировании поступлений по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации
3.	Раздел 3. Оптимизация налоговых платежей	Тема 5. Уменьшение НДС
		Тема 6. Экономия на зарплатных налогах
		Тема 7. Снижение налога на прибыль
		Тема 8. Минимизация региональных налогов

Таблица 3

5.2. Тематический план изучения дисциплины

№	Раздел программы	Виды учебной работы и их трудоемкость								Формируемые компетенции
		Лекции		Практические занятия		Промежуточный контроль		Самостоятельная работа		
		ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	
Раздел 1. Понятие и виды оптимизации налогов										
1.	Тема 1. Методологические основы налогового менеджмента	2	2	2				10	16	ПК-1 ПК-2
2.	Тема 2. Содержание плановой работы и планирования в организации на современном этапе	4		2				10	14	ПК
3.	Тема 3. Общие вопросы оптимизация налогообложения на предприятии	2		2	2			10	16	ПК
Раздел 2. Основы налогового планирования										
4.	Тема 4. Налоговый паспорт и его значение при определении налогового потенциала субъекта Российской Федерации и планировании поступлений по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации	2	2	2				10	16	ПК-1 ПК-2
Раздел 3. Оптимизация налоговых платежей										
5.	Тема 5. Уменьшение НДС	4	2	2+2*	2*			10	16	ПК-1 ПК-2
6.	Тема 6. Экономия на зарплатных налогах	4		2	2			10	14	ПК-1 ПК-2
7.	Тема 7. Снижение налога на прибыль	4		2				10	16	ПК-1 ПК-2
8.	Тема 8. Минимизация региональных налогов	2		2				10	15	ПК-1 ПК-2
9.	Промежуточный контроль						9			
10	Итого:	28	6	36	6	80	9	80	123	

* Практическая подготовка обучающихся

5.3. Тематика практических занятий

№	Раздел программы	Темы практического занятия	Вопросы для обсуждения	Учебно-методические материалы
1.1.	Понятие и виды оптимизации налогов	Семинар 1. Методологические основы налогового менеджмента		12
1.2.	Понятие и виды оптимизации налогов	Семинар 2. Содержание плановой работы и планирования в организации на современном этапе		1
1.3.	Понятие и виды оптимизации налогов	Семинар 3. Общие вопросы оптимизация налогообложения на предприятии		14
2.1.	Основы налогового планирования	Семинар 4. Налоговый паспорт и его значение при определении налогового потенциала субъекта Российской Федерации и планировании поступлений по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации		14
2.2.	Оптимизация налоговых платежей	Семинар 5. Уменьшение НДС		1
2.3.	Оптимизация налоговых платежей	Семинар 6. Экономия на зарплатных налогах		1
2.4.	Оптимизация налоговых платежей	Семинар 7. Снижение налога на прибыль		14
3.1.	Оптимизация налоговых платежей	Семинар 8. Минимизация региональных налогов		1

5.4. Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Планирование времени на самостоятельную работу, необходимого на изучение дисциплины, студентам лучше всего осуществлять на весь период изучения, предусматривая при этом регулярное повторение пройден-

ного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. При работе с указанными источниками рекомендуется составлять краткий конспект материала, с обязательным фиксированием библиографических данных источника.

Основные направления самостоятельной работы:

- ознакомление и проработка рекомендованной литературы, работу с электронно-библиотечными системами, включая переводы публикаций из научных журналов, цитируемых в базах Scopus, Web of Science, Chemical Abstracts, РИНЦ;

- посещение выставок и семинаров;
- подготовка к лекционным и семинарским занятиям;
- подготовка к выполнению контрольных работ по материалу лекционного курса;

- изучение литературы, информационных источников в интернете и архивных документов.

- подготовка рефератов и их защита;
- составление эссе, биографий исторических деятелей;
- рецензирование и аннотирование исторических публикаций;
- опрос участников исторических событий и оформление результата в виде аналитических записок, справок, документов.

Задания для самостоятельного выполнения представлены в Приложении 1 (Фонд оценочных средств).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоговое планирование». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины. Оценочные средства представлены в Приложении 1 в виде Фонда оценочных средств (ФОС) для проведения

текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе изучения данной дисциплины;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о модульно-рейтинговой системе оценки знаний студентов ДГИ.

В организации модульно-рейтинговой системы важное место играет принцип распределения баллов по различным видам деятельности студента. Для расчета баллов, полученных студентом за модуль, и итогового рейтинга с учетом трудоемкости дисциплины, включенной в учебный план, из всех показателей выводится средний балл (кроме самостоятельной работы), показатели которой суммируются. Итоговый балл студента по дисциплине, изучение которой рассчитано на несколько семестров определяется как среднее арифметическое итоговых баллов.

Итоговый рейтинг по отдельному модулю учебной дисциплины включает в себя сумму баллов за посещение занятий, активность, рубежный контроль и самостоятельную работу.

Рейтинговые баллы, в общем, по всем модулям за вышеуказанные виды деятельности распределяются следующим образом:

- посещение – максимум 30 баллов, пропорционально посещен-

ным занятиям (начисление баллов за посещение занятия, (вне зависимости от вида: лекция, практическое занятие, и т.д.) осуществляется следующим образом:

- неявка на занятие – 0 баллов;
- посещение занятия – 1 балл;
- активность – 1-20 баллов (за активность на занятии (практическом, семинарском), выраженная в решении определенных стандартных и нестандартных задач, ответах на поставленные преподавателем вопросы и выполненные задания);
- рубежный контроль – 1-20 баллов;
- самостоятельная работа – максимум 30 баллов (реферат – 20 баллов, словарь или кроссворд – 5 баллов, презентация или наглядный материал – 5 баллов).

Для сдачи зачета необходимо набрать минимум 51 балл.

Для допуска к экзамену – необходимо набрать минимум 51 б. Засчитываются на экзамене баллы от 0 до 30 баллов. Окончательная оценка по дисциплине выводится в ведомость с учетом баллов экзамена:

«удовлетворительно» – 51-69,

«хорошо» – 70-84,

«отлично» – 85 и выше.

В течение семестра работа на занятиях семинарского типа (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Курс предусматривает чтение лекций и проведение практических занятий. В лекциях излагается основное содержание тем учебной дисциплины.

В процессе изучения дисциплины используются активные методы обучения (АМО), включающие чтение проблемных лекций, изучение конкретных производственных и хозяйственных ситуаций. Среди АМО и интерактивных методов обучения (ИМО) стоит выделить следующие:

1. Тематические дискуссии – способ обсуждения темы (спорного или проблемного характера в учебной группе). Как правило, дискуссии организуются в формах группового обсуждения или дебатов.

2. Групповой тренинг – метод предполагает имитацию особой учебно-экспериментальной обстановки, позволяющей студентам освоить нестандартные подходы к решению проблем, используя новые техники и тактики, излагаемые преподавателем и демонстрируемые в ходе занятия.

3. Проблемная лекция – важнейшим показателем «проблемности» характера обучения является наличие познавательной проблемы. «Проблема» может быть сформулирована на основе материалов истории науки, социальной практики, в контексте предстоящей профессиональной деятельности. Лекция характеризуется проблемным изложением материала: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

В состав методического обеспечения проблемной лекции входят: перечень «проблемных» вопросов для рассмотрения и последующего обсуждения (и их временной регламент); наглядные пособия (слайды, раздаточные материалы), отражающие не только теоретические положения дисциплины, но и фактографические данные, иллюстрирующие реальную практику в рассматриваемой области; подборка актуальных статей, материалов для рефлексивного чтения.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

В процессе изучения дисциплины, подготовки к лекциям и выполнению практических работ используются персональные компьютеры с установленными стандартными программами MS Office (Microsoft Office Word — текстовый процессор, Microsoft Office Excel — табличный процессор, Microsoft Office PowerPoint — приложение для подготовки презентаций)

и доступом к Internet-ресурсам посредством Интернет-браузеров (Opera, Google Chrome, Yandex и др.), что должно позволить студенту:

- осуществлять поиск информационных источников в сети Internet;
- реализовывать педагогическое взаимодействие;
- участвовать в виртуальных интеллектуальных конкурсах студентов;
- проходить компьютерное тестирование;
- использовать в учебном процессе информационно-коммуникационные средства (смартфоны, планшеты, телевизоры, удаленный доступ к учебно-методическим материалам) и т.п.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИН

Для проведения занятий по дисциплине необходимо иметь:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенную специализированной мебелью, видеопроекционным оборудованием, экраном, средствами звуковоспроизведения, выход в сеть Интернет и локальную сеть вуза, а также наборами демонстрационного оборудования и учебных наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;
- учебную аудиторию для самостоятельной работы обучающихся, 14 автоматизированных рабочих мест с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Таблица 5

Технические средства обучения

№	Наименование мебели и оргтехники	Учебное помещение		
		для чтения лекций	для проведения практи. занятий	для проведения лабор. работ
1.	Мультимедиапроектор, 1 ед.	1	1	1
2.	Проекционный экран, 1 ед.	1	1	1

3.	Ноутбук, 1ед.	1	1	1
4.	Персональные компьютеры, 20 ед.		1	1
5.	Интерактивная доска, 1 шт	1	1	1
6.	Лазерная указка, 1 шт.	1	1	1

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебно-методическое обеспечение дисциплины составляет:

- рабочая программа дисциплины;
- оценочные средства;
- презентации;
- программные средства (Microsoft Windows, Microsoft Office);
- рукописи учебных материалов;
- методические рекомендации по выполнению учебных заданий и по их контролю;
- образцы рефератов, курсовых работ, алгоритмов решения задач;
- наглядные пособия, таблицы, схемы и т.п.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЕМЫМ

Методические указания студентам должны раскрывать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса (или его раздела/части), практических и/или семинарских занятий, и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д. Методические указания должны мотивировать студента к самостоятельной работе и не подменять учебную литературу.

Указывается перечень учебно-методических изданий, рекомендуемых студентам для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также методические материалы на бумажных и/или электронных носителях, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий:

- рабочие тетради студентов;
- наглядные пособия;

- глоссарий (словарь терминов по тематике дисциплины);
- тезисы лекций,
- раздаточный материал и др.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% от общего количества часов, должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Задания по самостоятельной работе могут быть оформлены в виде таблицы с указанием конкретного вида самостоятельной работы:

- конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
- проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- выполнение контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решение задач, упражнений;
- написание рефератов (эссе);
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- выполнение переводов на иностранные языки/с иностранных языков;

- моделирование и/или анализ конкретных проблемных ситуаций ситуации;
- обработка статистических данных, нормативных материалов;
- анализ статистических и фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа и т.д.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студента.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

12.1. Основная литература

1. Платонова, Н. А. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.А. Платонова, Т.В. Харитонова. - Москва : Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. - 224 с.: ил.; . ISBN 978-5-98281-146-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/143805> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

4. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. - ISBN 978-5-238-02655-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028455> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

5. Боровикова, Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации : учеб. пособие / Е.В. Боровикова. - 2 изд, перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 164 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-010329-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/933868> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

12.2 . Дополнительная литература

6 Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028596> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

7. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» ЮНИТИ- ДАНА 2015 г., 247 с.

8. Алиева Б.Х., Мусаевой Х.М. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие Юнити- Дана • 2014 г. 439 с.

12.3 . Интернет-ресурсы

9. <http://www.Nalog.ru>

10. <http://www.Nalvest.ru>

11. <http://www.klerk.ru>

12. <http://www.garant.ru>

13. <http://www.consultant.ru>

14. Университетская библиотека онлайн - <http://biblioclub.ru>

15. <http://www.nalog.ru/> Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс].
16. <http://www.r05.nalog.ru/> Официальный сайт Управления Федерально налоговой службы РФ по РД [Электронный ресурс].
17. <http://www.minfin.ni/> Официальный сайт Министерства финансов [Электронный ресурс].
18. <http://www.byx.ru> Вся налоговая Россия - справочник по инспекциям Федеральной налоговой службы РФ, внебюджетным фондам и органам государственной статистики. Перечни и формы налоговых регистров, инструкции по их заполнению [Электронный ресурс].
19. <http://www.finansv.ru> Экономика и финансы - публикации, статьи, обзоры, аналитика [Электронный ресурс].
20. <http://www.gaap.ru> Материалы посвященные вопросам МСФО, GAAP и налогообложению в зарубежных странах [Электронный ресурс]



Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования

«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ**

Б1.В.ДВ.06.02. Налоговое планирование

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная

Махачкала, 2025

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины «Налоговое планирование» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее — СРС), освоивших программу данной дисциплины.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочей программой дисциплины «Налоговое планирование» предусмотрено формирование следующей компетенции: **ПК-1**. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах, **ПК-2** Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля), и используемые оценочные средства приведены в нижеприведённых таблицах.

Перечень оценочных средств, рекомендуемых для заполнения таблицы 1 (в ФОС не приводится, используется только для заполнения таблицы).

Таблица 1.

Перечень оценочных средств

1. Деловая (ролевая) игра	2. Доклад
3. Коллоквиум	4. Творческое задание
5. Кейс-задание	6. Устный опрос
7. Контрольная работа	8. Эссе
9. Круглый стол (дискуссия)	12. Тест для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
10. Курсовая работа/курсовой проект	
11. Расчетно-графическая работа	
13. Решение задач (заданий)	15. Задания/вопросы для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
14. Тест (для текущего контроля)	

Перечень оценочных средств необходимости может быть дополнен.

2.1. Перечень компетенций

Компетенции/контролируемые этапы	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Показатели	Наименование оценочного средства
<p>ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социальном, историческом, этическом и философском контекстах</p>	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>Знать основные положения экономической науки о планировании и прогнозировании результатов деятельности предприятий в условиях рыночной экономики; особенности планирования на разных уровнях управления; Уметь анализировать конкретные ситуации в области налогового планирования и налогового прогнозирования; Владеть практическими навыками в области математического моделирования экономических процессов, в том числе при расчете налоговой базы и уровня собираемости</p>	<p>Тест, практическое задание, реферат</p>
<p>ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы</p>	<p>ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения</p>	<p>Знать основы планирования и прогнозирования налоговых поступлений и организации налогового менеджмента на уровне государства; Уметь использовать методы и схемы налогового планирования, а также нормы закона для максимального уменьшения налоговых обязательств предприятия. Владеть навыками расчета налоговой базы по региональным и местным налогам.</p>	<p>Тест, практическое задание, реферат</p>

	по их снижению		
--	----------------	--	--

2.2. Шкала оценивания

4-балльная шкала (уровень освоения)	Отлично (повышенный уровень)	Хорошо (базовый уровень)	Удовлетворительно (пороговый уровень)	Неудовлетворительно (уровень не сформирован)
100-балльная шкала	85-100	70-84	51-69	0-50
Бинарная шкала		Зачтено		Незачтено

2.3. Оценивание выполнения практических заданий

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения практического задания. 2. Своевременность выполнения задания.	Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
Хорошо (базовый уровень)	3. Последовательность и рациональность выполнения задания. 4. Самостоятельность решения.	Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	5. и т.д.	Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.

2.4. Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
--	------------	----------

Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения тестовых заданий. 2. Своевременность выполнения. 3. Правильность ответов на вопросы. 4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено 85-100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
Хорошо (базовый уровень)		Выполнено 70-84% 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 (пороговый уровень)		Выполнено 51-69% 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 (уровень не сформирован)		Выполнено 0-50% заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

2.5. Требования к реферату

Тема – любой из приложенных вопросов.

Объем – 15-20 стр.

Кегль – 14

Интервал – 1,5 пт.

Выравнивание текста – по ширине.

Список литературы – не менее 10 позиций.

Наличие введения, основной части, разделенной на параграфы и главы, заключения.

Оригинальность (полностью механически скопированные или сохраненные с Интернета тексты не принимаются и не засчитываются).

Титульный лист оформляется в соответствии с общими требованиями к рефератам.

2.6. Оценивание ответа на зачете

2-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Зачтено (удовлетворительный уровень знания)	1. Полнота изложения теоретического материала. 2. Полнота и правильность решения практического задания. 3. Правильность	Студентом 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

	<p>и/или аргументированность изложения (последовательность действий).</p> <p>4. Самостоятельность ответа.</p> <p>5. Культура речи.</p>	<p>ошибок.</p> <p>Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, 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.</p> <p>Студентом 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.</p>
<p>Незачтено (неудовлетворительный уровень знания)</p>		<p>Студентом 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.</p>

2.7. Оценивание ответа на экзамене

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<p>Отлично (повышенный уровень)</p>	<p>1. Полнота выполнения задания.</p> <p>2. Своевременность выполнения</p>	<p>Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.</p>

<p>Хорошо (базовый уровень)</p>	<p>ния задания. 3. Последовательность и рациональность выполнения задания. 4. Самостоятельность решения.</p>	<p>Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.</p>
<p>Удовлетворительно (пороговый уровень)</p>	<p>5. И т.д.</p>	<p>Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.</p>
<p>Неудовлетворительно (уровень не сформирован)</p>		<p>Студентом задание не решено.</p>

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Сущность налогового планирования.
2. Основные принципы налогового планирования.
3. Сущность налогового планирования на макроуровне.
4. Сущность налогового планирования на микроуровне.
5. Формы изменения срока уплаты налога.
6. Порядок составления налогового календаря.
7. Этапы налогового планирования на предприятии.
8. Особенности краткосрочного налогового планирования.
9. Особенности стратегического налогового планирования.
10. Перечислите функции налогов.
11. Перечислите организационные принципы налогообложения.
12. Перечислите экономические принципы налогообложения.
13. Охарактеризуйте федеральные налоги и перечислите их.
14. Перечислите региональные налоги и охарактеризуйте их.
15. Перечислите местные налоги и охарактеризуйте их.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
17. Принудительные меры взыскания налогов с юридических лиц.

18. Принудительные меры взыскания налогов с физических лиц.
19. Особенности налогового планирования по НДС.
20. Особенности налогового планирования по налогу на прибыль.

3.2. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий/вопросов

Тесты

1. Уменьшение налогов это явление:
 - а) историческое;
 - б) неисторическое.
2. Обход налогов может быть законным:
 - а) да;
 - б) нет.
3. Незаконный путь снижения налоговых обязательств – это:
 - а) уклонение от уплаты налогов;
 - б) обход налогов;
 - в) налоговое планирование.
4. Законным способом налогоплательщик снижает налоговые обязательства, если:
 - а) скрывает доходы;
 - б) выезжает за рубеж для изменения места регистрации;
 - в) не встает на учет в налоговых органах.
5. Государство заинтересовано в расширении возможностей налогового планирования:
 - а) да;
 - б) нет.
6. Налоговое планирование – это составная часть:
 - а) финансового планирования;
 - б) инвестиционного плана;
 - в) бизнес-плана.

7. Налоговое планирование допускает нарушение законодательства о налогах и сборах:

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

8. Учетная политика организации утверждается:

- а) приказом руководителя организации;
- б) налоговой инспекцией;
- в) не утверждается.

9. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

- а) с даты ее утверждения;
- б) с начала календарного года;
- в) с начала налогового периода.

10. Для вновь созданных организаций учетная политика для целей налогообложения применяется:

- а) с даты ее утверждения;
- б) с начала налогового периода;
- в) со дня создания организации.

11. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:

- а) на более ранний срок;
- б) на более поздний срок;
- в) на более ранний или поздний срок.

12. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:

- а) всей подлежащей уплате суммы;
- б) части суммы, подлежащей уплате;
- в) всей суммы, либо ее части.

13. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

а) в отношении лица претендующего на такое изменение возбуждено уголовное дело;

б) существует угроза банкротства при единовременной уплате налога.

14. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога предоставлено:

- а) законодательному органу субъекта РФ;
- б) исполнительному органу субъекта РФ;
- в) финансовому органу субъекту РФ;
- г) ФНС РФ.

15. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка:

- а) до трех месяцев;
- б) до шести месяцев;
- в) до одного года;

16. Срок, на который может быть предоставлен налоговый кредит:

- а) от одного месяца до 6 месяцев;
- б) от трех месяцев до 1 года;
- в) от шести месяцев до 1 года;
- г) от 1 года до 3 лет.

17. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки не начисляются проценты:

- а) по всем основаниям предоставления рассрочки;
- б) в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия;
- в) всегда начисляются проценты.

18. Отсрочка может быть предоставлена:

- а) по одному налогу;
- б) по нескольким налогам;
- в) по одному или нескольким налогам.

19. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по НДС;
- б) по налогу на прибыль организаций;
- в) по НДС и налогу на прибыль.

20. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен при наличии следующих оснований:

- а) угроза банкротства при единовременной выплате налога;
- б) выполнение ограничений особо важного заказа по социально-

экономическому развитию региона.

Тест. 2

1. Налоговые вычеты рассматриваются как элементы:

- А) финансового планирования
- Б) налогового регулирования
- В) налогового контроля

2. Контроль за своевременностью уплаты налогов в организации осуществляется при помощи:

- а) учетной политики в целях налогообложения
- б) налогового календаря
- в) оценки налогового бремени

3. Текущее налоговое планирование в организации предполагает:

- а) разработку учетной политики для целей налогообложения
- б) применение финансовых моделей для подготовки бизнес-плана
- в) применение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов
- г) статистический анализ по налогам

4. Внутренний налоговый контроль предусматривает:

- а) качественное составление налоговых расчетов
- б) анализ объема реализации продукции
- в) обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей

5. Выездные налоговые проверки являются объектом:

- а) государственного налогового контроля
- б) корпоративного налогового менеджмента
- в) аудиторской деятельности

6. В учетной политике организации для целей налогообложения не отражается:

а) метод начисления амортизации по основным средствам
б) виды типовых договоров организации в рамках налогового менеджмента

в) создание резервов предстоящих расходов и платежей

г) метод определения выручки от реализации

7. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:

а) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов

б) определения связи бухгалтерского и налогового учета

в) разработки учетных регистров

8. Учетная политика организации позволяет:

а) определить направления и виды деятельности предприятия

б) создать систему налогового учета

в) установить контингент работников учетного профиля

9. Субъектами корпоративного налогового менеджмента выступают:

а) налоговые органы

б) финансовые органы

в) налогоплательщики – организации

г) ассоциации налогоплательщиков

10. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:

а) не более 15 %

б) 20-35 %

в) более 50 %

г) другой вариант

Тест. 3.

1. Налоговый риск – это вероятность:

а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика

б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установ-

ленного законодательством

в) снижения налогового бремени налогоплательщика

2. Взаимозависимость лиц фиксируется налоговыми органами в случае рассмотрения сделок между:

а) компаниями с одними и теми же акционерами

б) компаниями, которые возглавляют муж и жена

в) компаниями, управляемыми одними и теми же лицами

г) компанией и ее акционерами

3. Цена сделки считается правильной, если соответствует:

а) государственной цене

б) рыночной цене

в) средней цене по аналогичным продажам за месяц

4. Не являются взаимозависимыми следующие лица:

а) директор и главный бухгалтер одной организации

б) директора организаций-контрагентов, состоящие в отношениях родства

в) организации, если доля участия одной из них в другой 15 %

5. В случае занижения цены сделки относительно рыночной цены к налогоплательщику не применяются нормы ст. 122 Налогового кодекса (взыскание штрафа в размере 20% неуплаченных сумм налога) в отношении:

а) акцизов

б) налога на доходы физических лиц

в) налога на добавленную стоимость

г) налога на прибыль

6. Стороны сделки вместо договора купли-продажи имущества оформили договор дарения. Эта сделка:

а) мнимая

б) притворная

в) законная

7. К законодательным ограничениям налогового планирования, относит-

ся:

- а) право на судебное обжалование сделок налоговыми органами
- б) обязательность постановки на учет налогоплательщика
- в) проведение налоговыми органами выездных налоговых проверок

8. Появление в гл. 21 НК нормы, устанавливающей обязательность контроля обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в рамках камеральной налоговой проверки, следует отнести:

- а) к мерам административного воздействия
- б) к законодательным ограничениям
- в) к судебным доктринам

9. Сделка, создающая налоговые преимущества, является недействительной, если она:

- а) не оговаривает права сторон
- б) заключена между юридическим и физическим лицом
- в) не достигает деловой цели
- г) другой ответ

10. Правильность цены сделки не должна контролироваться налоговыми органами:

- а) по товарообменным операциям
- б) по сделкам, в случае если цены продавца по идентичным товарам изменились на 11% в течение непродолжительного времени
- в) по сделкам между взаимозависимыми лицами

Тест 4

1. Задачей государственного налогового планирования является:

- а) определение структуры налоговых платежей;
- б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временной период;
- в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.

2. Налоговое планирование регулируется:

- а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;
- б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;
- в) Законом о денежном обращении.

3. Под текущим налоговым планированием понимается:

- а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;
- б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный бюджет;
- в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

4. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:

- а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;
- б) применение специальных налоговых режимов;
- в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.

5. Стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств относится:

- а) к стадиям налогового планирования;
- б) к этапам налогового планирования;
- в) к элементам налогового планирования.

6. Налоговое планирование в зависимости от стадии финансово-производственного цикла предприятия, классифицируется на:

- а) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование;
- б) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
- в) на стадиях создания, в период существования и ликвидации предприятия.

7. Налоговое планирование в зависимости от размеров бизнеса классифицируются на:

- а) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;
- б) полное и тематическое налоговое планирование;
- в) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование.

8. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта, налоговое планирование классифицируется на:

- а) хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличения чистой прибыли, а также объективно не имеющих такой цели;
- б) малые, средние, крупные предприятия;
- в) деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.

9. Операции по реализации товаров, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов, являются:

- а) налоговой базой;
- б) услугой;
- в) объектом налогообложения.

10. Незаконное использование налогоплательщиком налоговых льгот, сокрытие доходов, относятся к:

- а) уклонению от уплаты налогов;
- б) обходу налогов;
- в) стандартному методу исполнения налоговых обязательств.

11. Реализацией товаров (работ, услуг) признается:

- а) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
- б) осуществление операций, связанных с обращением валюты (кроме нумизматики);
- в) передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации.

12. Обходом налогов является:

- а) сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов;
- б) не регистрация деятельности предприятия, неведение учета объектов налогообложения;
- в) незаконное использование налоговых льгот.

13. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):

- а) обмен товаров (работ, услуг);
- б) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
- в) передача имущества, носящая инвестиционный характер.

14. Исходя из критерия территориальности, налоговое планирование классифицируется на:

- а) местное и международное;
- б) малых, средних и крупных предприятиях;
- в) полное и тематическое.

15. Сделки между взаимозависимыми лицами принимаются во внимание, если:

- а) взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок;
- б) взаимозависимость этих лиц повлияла на результаты таких сделок;
- в) взаимозависимость этих лиц может повлиять на результаты таких сделок.

16. Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, признается для целей налогообложения:

- а) дивидендом;
- б) доходом;
- в) процентом.

17. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) получения налогового уведомления;
- б) предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) получения требования об уплате налога.

18. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения является:

- а) налоговой базой;
- б) налоговой ставкой;
- в) объектом налогообложения.

19. Для определения налогового бремени расчетной базой на макроуровне является:

- а) валовый внутренний продукт;
- б) добавленная стоимость;
- в) валовый национальный продукт.

20. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу на основе данных:

- а) учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
- б) регистров бухгалтерского учета;
- в) собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

21. В зависимости от объекта налоговое планирование классифицируется на:

- а) полное и тематическое;
- б) налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, конкретных операций;
- в) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях.

22. Причина возникновения международного двойного налогообложения в:

- а) применении одинаковых ставок налога;
- б) введении системы определенных видов льгот;

в) принципе суверенности государств.

23. Способы, исключаящие международное двойное налогообложение:

а) способ погашения налоговых обязательств;

б) метод налогового зачета;

в) распределительный метод, налоговый зачет и налоговые скидки.

24. Сущность использования оффшорного механизма в:

а) юридическом перенесении объектов налогообложения из юрисдикции с высоким уровнем налогообложения в юрисдикции с низким уровнем налогообложения;

б) снижении таможенных пошлин;

в) предоставление налоговых льгот.

Тест 5.

1. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части доходов из налоговой базы является:

а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств

б) оценка запасов методом ЛИФО

в) создание резерва по сомнительным долгам

г) переход на упрощенную систему налогообложения

2. В случае, когда рентабельность организации выше 40 %, целесообразна:

а) общая система налогообложения

б) упрощенная система налогообложения (объект – доходы)

в) упрощенная система налогообложения (объект – доходы за вычетом расходов)

3. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:

а) увеличение величины расходов организации

б) использование налоговых льгот

в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы

г) снижение в рамках законодательства ставки налога

4. Налоговое планирование единого социального налога связано:

- а) с применением прогрессии
- б) с использованием регрессии
- в) с вовлечением в расчеты понижающих коэффициентов.

5. Получение физическим лицом пособия по безработице рассматривается как:

- а) налогооблагаемый доход
- б) доход, не подлежащий налогообложению
- в) стандартный налоговый вычет
- г) социальный налоговый вычет

6. Не относится к схеме налогового планирования налога на имущество организаций:

- а) инвентаризация и списание устаревшего оборудования
- б) использование налоговых льгот
- в) приобретение дорогостоящего оборудования

7. К специальным способам налогового планирования относится:

- а) метод отсрочки налогового платежа
- б) принятие учетной политики для целей налогообложения
- в) использование налоговых льгот
- г) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя

8. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:

- а) замены отношений
- б) разделения отношений
- в) отсрочки налогового платежа
- г) прямого сокращения объекта налогообложения

9. Освобождение от уплаты НДС не выгодно налогоплательщикам:

- а) которые реализуют товары конечному потребителю
- б) которые реализуют товары промежуточному потребителю, у которых доля затрат, оплачиваемых с НДС, незначительна
- в) которые реализуют товары лицам, применяющим УСН

10. С точки зрения минимизации налоговой нагрузки наиболее выгодным будет следующий вариант взаимоотношения организации с физическим лицом:

- а) вознаграждение по трудовому договору
- б) вознаграждение по договору гражданско-правового характера
- в) вознаграждение индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица
- г) выплата дивидендов акционеру
- д) дарение имущества или денежных средств

Тест 6.

А1. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:

- 1) выписки по операциям на счетах организаций;
- 2) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- 3) мотивированного запроса налогового органа;
- 4) справки о наличии счетов в банке и об остатках денежных средств на счетах.

А2. Организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать об открытии или о закрытии счетов на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган:

- 1) в течение пяти дней со дня открытия или закрытия счета;
- 2) в течение семи дней со дня открытия или закрытия счета;
- 3) в течение месяца со дня открытия или закрытия счета
- 4) в течение десяти дней со дня открытия или закрытия счета.

А3. В случаях проведения мероприятий налогового контроля справки о наличии счетов и об остатках денежных средств на счетах, а также выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в банке могут быть запрошены:

- 1) налоговыми органами;
- 2) финансовыми органами;

- 3) органами местного самоуправления;
- 4) органами федерального казначейства.

А4. Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу или адвокату без предъявления свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе:

- 1) влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей;
- 2) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей;
- 3) влечет взыскание штрафа в размере 40 тысяч рублей;
- 4)) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей.

А5. Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу или адвокату:

- 1) влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей;
- 2) влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей;
- 3) влечет взыскание штрафа в размере 40 тысяч рублей;
- 4) влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

А6. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа:

- 1) влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- 2) влечет взыскание штрафа в размере 1/100 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,1 % за каждый день просрочки;
- 3) влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,1 % за каждый день просрочки.
- 4) влечет взыскание штрафа в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,5 % за каждый день просрочки.

А7. Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора:

1) влечет взыскание штрафа в размере 10% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности;

2) влечет взыскание штрафа в размере 15% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности;

3) влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности в размере 20 000 руб;

4) влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности в размере 40 000 руб.

А8. Счетом в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются:

1) все счета;

2) расчетные и иные счета в банках, открытые на основании договоров гражданско-правового характера и положений Банка России;

3) расчетные и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей;

4) ссудные счета.

А 9. Свидетельство о постановке на налоговый учет необходимо представить при открытии:

1) расчетного счета;

2) счета ДЕПО;

3) ссудного счета;

4) счета депозитного.

А10. Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту учета организации:

- 1) об открытии счета;
- 2) о поступлении денежных средств на счет;
- 3) о поступлении иностранной валюты на счет организации.
- 4) о списании с расчетного счета.

А11. Налоговое законодательство не допускает производить взыскание налога:

- 1) с расчетных счетов, если не истек срок действия депозитного договора;
- 2) с валютных счетов;
- 3) с кассы бухгалтерии;
- 4) с депозитных счетов, если не истек срок действия депозитного договора.

А12. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- 1) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке, арестом имущества;
- 2) требованием налоговых органов;
- 3) требованием банков;
- 4) по решению Министерства финансов РФ.

А13. Штрафы, уплаченные в бюджет:

- 1) включаются в состав расходов;
- 2) относятся к внереализационным расходам;
- 3) уплачиваются за счет чистой прибыли;
- 4) относятся к прочим расходам.

А14. Форма проведения налогового контроля не предусмотренная Налоговым кодексом:

- 1) налоговые проверки;
- 2) осмотр;
- 3) анкетирование;

- 4) экспертиза;
- 5) получение объяснений;
- 6) выемка документов.

А15. Принцип организации налогового контроля – «превентивность»

означает:

- 1) наказание;
- 2) предупреждение;
- 3) проверка;
- 4) правомочность;
- 5) профессионализм.

А16. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке установленном:

- 1) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- 2) уголовно-процессуальным законодательством;
- 3) Налоговым кодексом.;
- 4) Таможенным кодексом.

А 17. Предметом залога может быть имущество:

- 1) любое;
- 2) только, относящееся к основным средствам;
- 3) в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству РФ.
- 4) готовая продукция.

А 18. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату в течении:

- 1) 1 месяца;
- 2) 2 месяцев;
- 3) 3 месяцев;
- 4) 6 месяцев.

А 19. Постановление о взыскании налога подписывается:

- 1) руководителем налогового органа (его заместителем) и заверяется гербовой печатью налогового органа;

- 2) руководителем организации и главным бухгалтером;
- 3) в одних случаях руководителем налогового органа, а в других случаях руководителем организации;
- 4) руководителем финансового отдела.

А 20. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика– физического лица производится:

- 1) налоговыми агентами;
- 2) таможенными органами;
- 3) налоговыми органами;
- 4) только в судебном порядке.

Тест 7.

Выбрать правильный вариант ответа

В1. Контроль за уплатой налогоплательщиком налога, пени и сумм налоговых санкций осуществляет:

- 1) отдел урегулирования задолженности;
- 2) отдел работы с налогоплательщиками;
- 3) отдел регистрации и учета налогоплательщиков;
- 4) отдел выездных налоговых проверок.

В2. Должностные лица вышестоящих налоговых органов, осуществляя проверки налоговых инспекций, вправе:

- 1) привлечь налогоплательщика к ответственности за налоговые правонарушения, не выявленные при первичной проверке;
- 2) провести повторную выездную налоговую проверку налогоплательщика – организации;
- 3) обратиться с иском в суд о привлечении нарушителей налогового законодательства к уголовной ответственности;
- 4) принять постановление об аресте (задержании) нарушителей налогового законодательства.

В3. Обстоятельство, исключаящее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) со дня совершения налогового правонарушения истекло 3 месяца;
- 3) со дня совершения налогового правонарушения истекло 6 месяцев.
- 4) со дня совершения налогового правонарушения истек 1 год.

В4. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий в размерах, установленных НК РФ, является:

- 1) налоговой ставкой;
- 2) налоговой санкцией;
- 3) штрафом;
- 4) пени.

В5. Письменное извещение направленное налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени, является:

- 1) налоговым уведомлением;
- 2) требованием об уплате налога;
- 3) платежным требованием;
- 4) извещением.

В6. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется при наличии одного из оснований:

- 1) выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона;
- 2) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
- 3) если производство и реализация товаров носит сезонный характер.
- 4) выполнение организацией государственного оборонного заказа

В7. Именно на эту группу пошлин возлагаются функции защиты внутри рынка от конкуренции иностранных товаров и основанные на ней регулирующие экономику элементы:

- 1) импортные;

- 2) экспортные;
- 3) транзитные;
- 4) сезонные.

В8. Используются для защиты внутреннего рынка от импорта товаров по демпинговым ценам:

- 1) антидемпинговые пошлины;
- 2) демпинговые пошлины;
- 3) компенсационные пошлины;
- 4) особые пошлины.

В9. Процесс, в ходе которого происходит установление размеров конкретного налогового обязательства конкретного налогоплательщика:

- 1) порядок уплаты налога;
- 2) заполнение декларации;
- 3) исчисление налога;
- 4) срок уплаты налога.

В10. Какие из этих лиц выступая налогоплательщиками, обязаны самостоятельно исчислять сумму налога:

- 1) физические лица резиденты;
- 2) физические лица нерезиденты;
- 3) юридические лица;
- 4) индивидуальные предприниматели.

Тестовые задания

Выбрать правильный вариант ответа

А1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- 1) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- 2) от долевого участия в других организациях;

3) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи от курса покупки иностранной валюты;

4) от сдачи имущества в аренду.

А2. Внереализационными доходами для целей налогообложения прибыли признаются доходы:

1) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

2) от реализации основных средств;

3) от реализации товарно-материальных ценностей.

4) в виде имущества полученного в форме залога.

А3. Расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения прибыли признаются:

1) материальными расходами;

2) прочими расходами;

3) внереализационными расходами;

4) амортизационными начислениями.

А4. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

1) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

1) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

3) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

4) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

А5. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- 1) являются объектом налогообложения;
- 2) не являются объектом налогообложения;
- 3) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- 4) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

А6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- 1) НДС не взимается;
- 2) плательщиком НДС является получившая сторона;
- 3) установлена ставка в размере 0%;
- 4) плательщиком НДС признается передающая сторона.

А7. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- 1) является единым на всей территории Российской Федерации;
- 2) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- 3) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- 4) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

А8. Счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС выписывает:

- 1) налоговый орган;
- 2) поставщик товара (работ, услуг);
- 3) покупатель товара (работ, услуг);
- 4) финансовый орган.

А9. Методы расчета сумм амортизации при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ:

- 1) пропорционально произведенной продукции
- 2) линейный
- 3) по сумме чисел лет
- 4) нелинейный

А 10. Представительские расходы нормируются в размере:

- 1) 4% расходов на оплату труда;
- 2) не превышающем 4% выручки от реализации;
- 3) 2% расходов на оплату труда;
- 4) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в

зависимости от положений учетной политики.

А 11. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- 1) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- 2) 24%, 18%, 15%, 0%;
- 3) 24%, 20%, 15%, 5%;
- 4) 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

А 12. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год;
- 4) календарный год или иной период времени, установленный зако-

нода-тельными актами региональных органов власти.

А 13. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

- 1) не позднее 10-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- 2) до 15-го числа каждого месяца;
- 3) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- 4) в сроки, устанавливаемыми законодательными актами регио-

нальных органов власти.

А 14. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

1) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;

2) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

3) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб.;

4) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб.

А 15. В соответствии с гл. 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:

1) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

2) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

3) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

4) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

А 16. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

1) с его функциональным назначением;

2) с его первоначальной стоимостью;

3) со сроками его полезного использования;

4) рыночной стоимостью.

А 17. Расходы налогоплательщика на НИОКР признаются для целей налогообложения:

- 1) после окончания НИОКР в течение пяти лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
- 2) после окончания НИОКР в течение двух лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;
- 3) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы;
- 4) в следующем налоговом периоде.

А 18. Следующие расходы налогоплательщика по приему представителей других организаций не относятся к представительским в целях установления взаимного сотрудничества:

- 1) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- 2) на транспортное обеспечение;
- 3) на буфетное обслуживание во время переговоров;
- 4) на организацию развлечений и отдыха;
- 5) на организацию профилактики или лечения заболеваний.

А 19. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

- 1) фактических затрат, если образовательное учреждение и характер обучения соответствуют установленным требованиям, а обучающиеся работники состоят в штате организации;
- 2) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если обучение связано с повышением квалификации работников организации;
- 3) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

4) не превышающем 1% выручки от реализации за соответствующий период).

А 20. Государственная пошлина – это:

1) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц в бюджет государства;

2) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами;

3) плата государству за право пользования или право осуществления деятельности;

4) платеж в виде роялти.

Тестовые задания

Выбрать правильный вариант ответа

В1. Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации в налоговый орган по месту:

1)налогового учета организации;

2)своего нахождения;

3)своего учета и учета организации;

4)нахождения организации.

В2. Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации в налоговый орган:

1)в течение недели со дня открытия или закрытия;

2)в трехдневный срок со дня открытия или закрытия такого счета;

3)по окончании отчетного периода, в котором произошло открытие или закрытие счета;

4)в пятидневный срок со дня открытия или закрытия такого счета.

В3. Банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии банковского счета:

1)физического лица;

2)как физических лиц, так и организаций;

- 3) индивидуального предпринимателя;
- 4) организаций.

В4. Банк обязан представлять налоговым органам информацию:

- 1) по операциям и счетам организаций;
- 2) по операциям и счетам физических лиц;
- 3) о финансовом состоянии организаций.
- 4) о контрагентах налогоплательщика.

В5. К расчетному счету клиента выставлены три требования. Средств для удовлетворения всех требований недостаточно. Исходя из очередности, установленной ГК РФ, в первоочередном порядке будут списаны:

- 1) суммы в порядке расчетов за оказанные услуги;
- 2) суммы по инкассовому поручению на списание задолженности по налогу на рекламу;
- 3) суммы по решению суда о выплате выходных пособий сотрудникам, работающим по трудовому договору;
- 4) суммы в порядке расчетов за товары.

В6. Обложению НДС банками подлежат:

- 1) предоставление кредитных ресурсов иностранному банку;
- 2) оформление кредитного договора;
- 3) размещение банком привлеченных средств организации от своего имени и за свой счет;
- 4) доходы от кредитования лизинговых операций.

В7. Обложению НДС банками подлежат:

- 1) открытие и ведение банковских счетов;
- 2) размен денежной наличности и иностранной валюты;
- 3) оформление кассовых документов;
- 4) услуги по инкассации.

В8. Суммы процентов на депо премий по рискам, переданным в перестрахование, относятся на расходы страховой организации:

- 1) в пределах ставки рефинансирования РФ;

2) в пределах, рассчитанных с учетом отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам;

3) в полном объеме;

4) в пределах 2/3 ставки рефинансирования РФ.

В9. Обложению НДС банками подлежат:

1) открытие банковского счета клиенту банка;

2) ведение банковского счета;

3) закрытие банковского счета;

4) ни одна из вышеперечисленных операций.

В 10. Обложению НДС подлежат:

1) получение штрафных санкций по договору поставки;

2) получение штрафных санкций по кредитному договору;

3) зачисление драгметаллов на металлический счет клиента;

4) реализация драгметаллов с изъятием их из хранилища банка.

Тест

1. Задачей государственного налогового планирования является:

а) определение структуры налоговых платежей;

б) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный временный период;

в) определение налоговых и неналоговых платежей, формирующих структуру доходов бюджета.

2. Налоговое планирование регулируется:

а) Таможенным кодексом РФ, Законом о валютном регулировании;

б) налоговым, бюджетным законодательством, Законом о государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития РФ;

в) Законом о денежном обращении.

3. Под текущим налоговым планированием понимается:

а) оценка налоговых поступлений бюджетов всех уровней в расчете на год;

б) оценка поступлений налоговых доходов, взимаемых в федеральный

бюджет;

в) оценка поступлений налогов с юридических лиц.

5. Сущностью налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта является:

а) исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов;

б) применение специальных налоговых режимов;

в) использование налогоплательщиками всех допустимых законом приемов и способов для максимального сокращения и оптимизации своих налоговых обязательств.

5. Стратегия оптимизации и минимизации налоговых обязательств относится:

а) к стадиям налогового планирования;

б) к этапам налогового планирования;

в) к элементам налогового планирования.

6. Налоговое планирование в зависимости от стадии финансово-производственного цикла предприятия, классифицируется на:

а) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование;

б) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;

в) на стадиях создания, в период существования и ликвидации предприятия.

7. Налоговое планирование в зависимости от размеров бизнеса классифицируются на:

а) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях;

б) полное и тематическое налоговое планирование;

в) долгосрочное, краткосрочное налоговое планирование.

8. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта, налоговое планирование классифицируется на:

а) хозяйствующих субъектов, имеющих целью получение прибыли и увеличения чистой прибыли, а также объективно не имеющих такой цели;

- б) малые, средние, крупные предприятия;
- в) деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений.

9. Операции по реализации товаров, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов, являются:

- а) налоговой базой;
- б) услугой;
- в) объектом налогообложения.

10. Незаконное использование налогоплательщиком налоговых льгот, сокрытие доходов, относятся к:

- а) уклонению от уплаты налогов;
- б) обходу налогов;
- в) стандартному методу исполнения налоговых обязательств.

11. Реализацией товаров (работ, услуг) признается:

- а) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары (работы, услуги);
- б) осуществление операций, связанных с обращением валюты (кроме нумизматики);
- в) передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации.

12. Обходом налогов является:

- а) сокрытие доходов, непредставление или несвоевременное представление документов;
- б) не регистрация деятельности предприятия, неведение учета объектов налогообложения;
- в) незаконное использование налоговых льгот.

13. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):

- а) обмен товаров (работ, услуг);
- б) передача на безвозмездной основе права собственности на эти товары

(работы, услуги);

в) передача имущества, носящая инвестиционный характер.

14. Исходя из критерия территориальности, налоговое планирование классифицируется на:

а) местное и международное;

б) малых, средних и крупных предприятиях;

в) полное и тематическое.

15. Сделки между взаимозависимыми лицами принимаются во внимание, если:

а) взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок;

б) взаимозависимость этих лиц повлияла на результаты таких сделок;

в) взаимозависимость этих лиц может повлиять на результаты таких сделок.

16. Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, признается для целей налогообложения:

а) дивидендом;

б) доходом;

в) процентом.

17. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) получения налогового уведомления;

б) предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) получения требования об уплате налога.

18. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения является:

а) налоговой базой;

б) налоговой ставкой;

в) объектом налогообложения.

19. Для определения налогового бремени расчетной базой на макро-уровне является:

- а) валовый внутренний продукт;
- б) добавленная стоимость;
- в) валовый национальный продукт.

20. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу на основе данных:

- а) учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
- б) регистров бухгалтерского учета;
- в) собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

21. В зависимости от объекта налоговое планирование классифицируется на:

- а) полное и тематическое;
- б) налоговое планирование деятельности предприятия в целом, структурных подразделений, конкретных операций;
- в) налоговое планирование на малых, средних и крупных предприятиях.

22. Причина возникновения международного двойного налогообложения в:

- а) применении одинаковых ставок налога;
- б) введении системы определенных видов льгот;
- в) принципе суверенности государств.

23. Способы, исключаящие международное двойное налогообложение:

- а) способ погашения налоговых обязательств;
- б) метод налогового зачета;
- в) распределительный метод, налоговый зачет и налоговые скидки.

24. Сущность использования оффшорного механизма в:

- а) юридическом перенесении объектов налогообложения из юрисдикции с высоким уровнем налогообложения в юрисдикции с низким уровнем налогообложения;

- б) снижении таможенных пошлин;
- в) предоставление налоговых льгот.

Тестирование.

Выбрать правильный вариант ответа

А1. Объектом обложения государственной пошлиной, связанной с государственной регистрацией выпуска ценных бумаг является:

- 1) эмиссия акций;
- 2) эмиссия облигаций;
- 3) регистрация депозитных сертификатов;
- 4) регистрация сберегательных сертификатов.

А2. Государственная регистрация проспекта эмиссии ценных бумаг осуществляется путем открытой или закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышает:

- 1) 100;
- 2) 500;
- 3) 200;
- 4) 1000.

А3. Тарифы по государственной пошлине установлены:

- 1) в абсолютной сумме и применяется пропорциональная ставка;
- 2) только в рублях;
- 3) применяется регрессивная ставка;
- 4) применяется прогрессивная ставка.

А4. а государственную регистрацию выпуска(дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, размещаемых путем подписки размер госпошлины составляет:

- 1) 0,3% номинальной суммы выпуска, но не более 100 000 рублей;
- 2) 0,2% номинальной суммы выпуска, но не более 100 000 рублей;
- 3) 0,4% номинальной суммы выпуска, но не более 100 000 рублей;
- 4) 0,5% номинальной суммы выпуска, но не более 100 000 рублей.

А5. Размер госпошлины за рассмотрение заявления о государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг составляет:

- 1) 1000 рублей;
- 2) 2000 рублей;
- 3) 500 рублей;
- 4) 5% от номинальной стоимости.

А6. Льготы по государственной пошлине определены для следующих категорий налогоплательщиков:

- 1) организаций при государственной регистрации выпусков эмиссионных ценных бумаг, выпускаемых в обращение при увеличении уставного капитала на сумму переоценки основных фондов, проводимой по решению Правительства РФ;
- 2) за государственную регистрацию отчета об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг;
- 3) за регистрацию проспекта ценных бумаг;
- 4) организаций при государственной регистрации выпусков эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется в целях реструктуризации долговых обязательств перед бюджетами всех уровней.

А7. Платательщик исчисляет сумму госпошлины самостоятельно в случае:

- 1) применения абсолютного размера госпошлины;
- 2) установления процентного размера госпошлины;
- 3) в случае регистрации выпуска путем подписки;
- 4) в случае рассмотрения заявления о государственной регистрации.

А8. Освобождаются от НДС следующие операции, связанные с обращением ценных бумаг:

- 1) операции, связанные с обращением ценных бумаг по договору купли-продажи;
- 2) брокерские операции;
- 3) доверительное управление;
- 4) консультационные услуги.

А9. Облагаемые НДС операции, связанные с обращением ценных бумаг:

1) операции, связанные с обращением ценных бумаг по договору купли-продажи;

2) брокерские операции;

3) при размещении ценных бумаг;

4) по договору операции РЕПО.

А10. Облагаемые НДС операции, связанные с обращением ценных бумаг:

1) операции, связанные с обращением ценных бумаг по договору купли-продажи;

2) инвестиционное консультирование;

3) при погашении ценных бумаг;

4) изготовление ценных бумаг.

А11. Облагаемые НДС операции, связанные с обращением ценных бумаг:

1) консультационные услуги;

2) депозитарное обслуживание ценных бумаг;

3) обращение инвестиционных паев;

4) при погашении ценных бумаг.

А12. Необлагаемые НДС операции, связанные с обращением ценных бумаг:

1) доверительное управление ценными бумагами;

2) хранение ценных бумаг;

3) операции, связанные с обращением ценных бумаг по договору купли-продажи;

4) при погашении ценных бумаг.

А13. Бланки ценных бумаг при перемещении через российскую таможенную границу в режиме импорта:

1) облагаются НДС, как товарно- материальные ценности, импортируемые в Россию;

2) не облагаются НДС, как товарно- материальные ценности, импортируемые в Россию;

3) облагаются НДС, в случае предусмотренных таможенным законодательством;

4) облагаются НДС, в случае предусмотренных налоговым законодательством.

А14. Ценные бумаги при перемещении через российскую таможенную границу в режиме импорта не облагаются НДС:

1) если на ввозимые ценные бумаги подтверждается право собственности;

2) если перемещаются бланки ценных бумаг;

3) если перемещаются специальные бланки ценных бумаг;

4) если перемещаются бланки ценных бумаг имеющих инвестиционный характер.

А15. Из перечисленных ниже операций выберите подлежащие обложению НДС:

1) размещение ценных бумаг;

2) услуги по ведению реестра акционеров;

3) услуги по оформлению и регистрации сделок с ценными бумагами;

4) погашение ценных бумаг.

А16. Не подлежат обложению НДС операции по реализации:

1) финансовых векселей;

2) долей в складочном капитале;

3) фьючерсных контрактов на биржевые индексы;

4) опционов на поставку зерна.

А17. Из перечисленных ниже операций выберите не подлежащие обложению НДС:

1) вексельное поручительство-авалирование;

- 2) управление пакетом ценных бумаг;
- 3) реализация опциона на поставку ценных бумаг;
- 4) погашение ценных бумаг.

A18. Укажите верное определение в отношении выставления счетов фактур по операциям с ценными бумагами:

- 1) профессиональные участники по всем операциям обязаны составлять счета-фактуры на общих основаниях;
- 2) профессиональные участники освобождены от обязанности по составлению счетов-фактур по операциям с ценными бумагами;
- 3) профессиональные участники освобождены от обязанности по составлению счетов-фактур по всем операциям;
- 4) счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг).

A19. При реализации ценных бумаг налогоплательщик для списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг может использовать один из следующих методов:

- 1) по стоимости единицы;
- 2) по стоимости первых по времени приобретения;
- 3) по средней стоимости ценных бумаг;
- 4) по стоимости последних по времени приобретения ценных бумаг.

A20. При определении финансового результата от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке, по цене ниже минимальной принимается:

- 1) фактическая цена реализации;
- 2) минимальная цена сделки, установленная организатором торгов по результатам торгов;
- 3) средневзвешенная цена, установленная организатором торгов по результатам торгов;
- 4) учетная цена реализации.

Тестовые задания

В1. Налоговая база по налогу на прибыль при реализации ценных бумаг определяется отдельно, за исключением:

- 1) банков;
- 2) профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 3) дилеров;
- 4) брокеров;
- 5) нет исключений.

В2. Убыток от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг может быть перенесен организацией инвестором на будущее в отношении:

- 1) прибыли от осуществления предпринимательской деятельности;
- 2) прибыли от реализации ценных бумаг;
- 3) прибыли от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- 4) прибыли от реализации ценных бумаг, обращающихся на неорганизованном рынке.

В3. Убыток от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг может быть перенесен организацией - дилер на будущее в отношении:

- 1) прибыли от реализации ценных бумаг;
- 2) прибыли от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- 3) прибыли организации;
- 4) прибыли от реализации ценных бумаг, обращающихся на неорганизованном рынке.

В4. Укажите метод списания на расходы стоимости ценных бумаг, который позволяет сократить расчетную величину налоговой базы по налогу на прибыль при постоянном снижении курсовой стоимости ценных бумаг:

- 1) ЛИФО;

- 2) ФИФО;
- 3) по стоимости единицы;
- 4) по средней стоимости.

В5. При формировании дилерами налоговой базы по налогу на прибыль:

- 1) налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно от налоговой база по иным видам деятельности;
- 2) налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в совокупности с налоговой база по иным видам деятельности;
- 3) убытки по операциям с ценными бумагами суммируются с убытками по иной деятельности;
- 4) убытки по операциям с ценными бумагами определяются в совокупности с убытками по иным видам деятельности.

В6. Укажите верное определение в отношении расходов по уплате процентов по долговым ценным бумагам:

- 1) налоговая база не подлежит уменьшению на расходы по уплате процентов по долговым ценным бумагам;
- 2) только банки имеют право на уменьшение налоговой базы на расходы по уплате процентов по векселям;
- 3) расходы по уплате процентов по долговым ценным бумагам уменьшают налоговую базу организации в пределах, установленных лимитов;
- 4) расходы по уплате процентов по долговым ценным бумагам уменьшают налоговую базу организации в пределах, установленных в полном объеме.

В7. Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль:

- 1) профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 2) непрофессиональных участников рынка ценных бумаг;

3) профессиональных участников рынка ценных бумаг, имеющих лицензию на осуществление дилерской деятельности;

4) непрофессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих инвестиционную деятельность.

В8. Убыток от реализации ценных бумаг уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность:

1) по данной категории ценных бумаг;

2) на сумму превышения над положительным результатом по выделенным группам ценных бумаг;

3) в полном объеме независимо от причин и видов ценных бумаг;

4) в пределах установленного лимита.

В9. Резерв под обесценение ценных бумаг учитывается при исчислении налога на прибыль, если:

1) организация имеет лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности;

2) организация активно осуществляет операции с ценными бумагами;

3) организация имеет лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности и фактически ведет эту деятельность;

4) организация осуществляет операции с отдельными видами ценных бумаг.

В10. Убыток по сделке уступки права требования принимается для целей налогообложения:

1) на дату уступки права требования – 100% суммы убытка;

2) при наступлении предусмотренного договором срока платежа по этому требованию – 100% суммы убытка;

3) на дату уступки права требования – 50% суммы убытка;

4) на дату уступки права требования – 90% суммы убытка.

3.3. ТЕМЫ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ

1. Сущность налогового планирования.
2. Основные принципы налогового планирования.
3. Сущность налогового планирования на макроуровне.
4. Сущность налогового планирования на микроуровне.
5. Формы изменения срока уплаты налога.
6. Порядок составления налогового календаря.
7. Этапы налогового планирования на предприятии.
8. Особенности краткосрочного налогового планирования.
9. Особенности стратегического налогового планирования.
10. Перечислите функции налогов.
11. Перечислите организационные принципы налогообложения.
12. Перечислите экономические принципы налогообложения.
13. Охарактеризуйте федеральные налоги и перечислите их.
14. Перечислите региональные налоги и охарактеризуйте их.
15. Перечислите местные налоги и охарактеризуйте их.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
17. Принудительные меры взыскания налогов с юридических лиц.
18. Принудительные меры взыскания налогов с физических лиц.
19. Особенности налогового планирования по НДС.
20. Особенности налогового планирования по налогу на прибыль.

3.4. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Налоговый потенциал и методы его оценки.
2. Налоговая нагрузка экономики (на макро- и микроуровне).
3. Налоговый паспорт региона и его структура.
4. Планирование и прогнозирование в переходной экономике: сущность, методы, значение.

5. Методы совершенствования планирования в России.
6. Налоговое прогнозирование в индустриально развитых странах.
7. Показатели, определяющие финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
8. Теоретические аспекты налогового планирования.
9. Организационно-экономический механизм налогового регулирования доходов предприятия.
10. Планирование и регулирование государственных финансов.
11. Налоги в экономике предприятия и их влияние на прибыль и рентабельность производства.
12. Принципы налогообложения предприятий и экономические последствия их применения.
13. Налоговое бремя и его влияние на товаропроизводителей.
14. Договорная работа в организации как элемент налогового планирования.
15. Налоговые методы стимулирования производства на предприятиях.
16. Совершенствование системы планирования на предприятии.
17. Налоговая политика ведущих западных стран в системе экономического регулирования.
18. Налоговое планирование и управление в период кризиса.
19. Методические аспекты определения уровня налогообложения предприятий и организаций.
20. Финансовый и налоговый контроль, направления их совершенствования.
21. Финансовое планирование и контроль на предприятии.
22. Использование налогового механизма в обеспечении нового качества экономического роста.

3.5. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ЭССЕ

1. Налоговая система России

2. Понятие и виды налоговой оптимизации
3. Методы налоговой оптимизации
4. Основы и принципы налогового планирования
5. Международное корпоративное налоговое планирование
6. Понятие и виды налоговых льгот
7. Льготы по налогам, предусмотренные НК РФ
8. Изменение срока уплаты налога (сбора) и пени
9. Отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора)
10. Налоговый кредит
11. Инвестиционный кредит
12. Зоны льготного налогообложения
13. Оценка эффективности налогового планирования

3.6. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУ- ЛЮ) ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮ- ЩИХСЯ

1. Планирование: понятие, принципы, методы.
2. Стратегическое планирование: сущность, этапы.
3. Планирование маркетинга: сущность, классификация, этапы.
4. Бизнес-план: цели, задачи, разделы.
5. Прогнозирование: сущность, цели, задачи.
6. Международный опыт прогнозирования на долгосрочную перспективу.
7. Российский опыт прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности.
8. Понятие «издержки производства».
9. Виды издержек производства.
10. Себестоимость продукции: понятие, элементы.
11. Классификация затрат по элементам и статьям расходов.
12. Политика ценообразования на предприятии: сущность, значение.
13. Финансовое планирование и его взаимосвязь с налоговым планированием.
14. Цена и ее влияние на налогообложение предприятия.
15. Показатели, характеризующие финансовые результаты предприятия.
16. Прогнозирование рынка сбыта.

17. Понятие «налоговое планирование» и эффективность его использования.
18. Принципы налогового планирования.
19. Инструменты налогового планирования.
20. Стратегическое налоговое планирование и направления его совершенствования.
21. Оперативное налоговое планирование и направления его совершенствования.
22. Особенности налогового планирования на предприятии.
23. Оптимизация налоговой политики предприятия.
24. Корпоративное налоговое планирование: понятие, значение.
25. Индивидуальное налоговое планирование: понятие, значение.
26. Международное налоговое планирование: понятие, значение.
27. Мероприятия по совершенствованию налогового планирования в России.
28. Налоговое прогнозирование: понятие, цели, задачи.
29. Виды налогового прогнозирования: текущее и перспективное.
30. Методы налогового планирования.
31. Особенности налогового прогнозирования в России с учетом изменения налогового законодательства.
32. Виды экономико-математических моделей прогнозирования налогов.
33. Понятие «налоговый потенциал».
34. Методика расчета налогового потенциала.
35. Понятие «налоговая база».
36. Понятие «уровень собираемости».
37. Факторы, оказывающие влияние на расширение налоговой базы.
38. Методика расчета уровня собираемости.
39. Понятие «налоговая нагрузка».
40. Валовой региональный продукт и его взаимосвязь с налоговой нагрузкой на товаропроизводителей.
41. Налоговые правонарушения и уголовная ответственность.
42. Пути уклонения от уплаты налогов.
43. Сущность политики налогового администрирования в Российской Федерации.
44. Квалификация налоговых преступлений.
45. Меры бесспорного взыскания, осуществляемые налоговыми органами.
46. Налоговое планирование в процессе реструктуризации задолженности предприятия.

47. Сущность планирования контрольной работы налоговых органов.
48. Взаимоотношения налоговых органов и органов налоговой полиции со злостными неплательщиками.
49. Контроль налоговых органов над ценами.
50. Ресурсное обеспечение производственной программы предприятия: сырье, материалы и т.д.

3.7. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУ- ЛЮ) ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУ- ЧАЮЩИХСЯ (ЭКЗАМЕН/ЗАЧЕТ)

1. Порядок составления налогового календаря.
2. Этапы налогового планирования на предприятии.
3. Особенности краткосрочного налогового планирования.
4. Особенности стратегического налогового планирования.
5. Перечислите функции налогов.
6. Перечислите организационные принципы налогообложения.
7. Перечислите экономические принципы налогообложения.
8. Охарактеризуйте федеральные налоги и перечислите их.
9. Перечислите региональные налоги и охарактеризуйте их.
10. Перечислите местные налоги и охарактеризуйте их.
11. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
12. Принудительные меры взыскания налогов с юридических лиц.
13. Принудительные меры взыскания налогов с физических лиц.
14. Особенности налогового планирования по НДС.
15. Особенности налогового планирования по налогу на прибыль.
16. Налоговый потенциал и методы его оценки.
17. Налоговая нагрузка экономики (на макро- и микроуровне).
18. Налоговый паспорт региона и его структура.
19. Планирование и прогнозирование в переходной экономике: сущность, методы, значение.
20. Методы совершенствования планирования в России.
21. Налоговое прогнозирование в индустриально развитых странах.
22. Показатели, определяющие финансово-хозяйственную деятельность предприятия.
23. Теоретические аспекты налогового планирования.
24. Организационно-экономический механизм налогового регулирования доходов предприятия.
25. Планирование и регулирование государственных финансов.

26. Налоги в экономике предприятия и их влияние на прибыль и рентабельность производства.
27. Принципы налогообложения предприятий и экономические последствия их применения.
28. Налоговое бремя и его влияние на товаропроизводителей.
29. Договорная работа в организации как элемент налогового планирования.
30. Налоговые методы стимулирования производства на предприятиях.
31. Совершенствование системы планирования на предприятии.
32. Налоговая политика ведущих западных стран в системе экономического регулирования.
33. Налоговое планирование и управление в период кризиса.
34. Методические аспекты определения уровня налогообложения предприятий и организаций.
35. Финансовый и налоговый контроль, направления их совершенствования.
36. Финансовое планирование и контроль на предприятии.
37. Использование налогового механизма в обеспечении нового качества экономического роста.

3.7.1. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

**Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Дагестанский гуманитарный институт»
Кафедра Экономики и информационных технологий**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой ЭиИТ
_____ А.С. Аскеров
« ____ » _____ 2021 г.

Экзаменационный билет №1
по дисциплине «Налоговое планирование»

1. Понятие «уровень собираемости».
2. Факторы, оказывающие влияние на расширение налоговой базы.
3. Взаимоотношения налоговых органов и органов налоговой полиции со злостными неплательщиками.

Составитель

Гитинова К.Г.

3.8. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Налоговая система России
2. Понятие и виды налоговой оптимизации
3. Методы налоговой оптимизации
4. Основы и принципы налогового планирования
5. Международное корпоративное налоговое планирование
6. Понятие и виды налоговых льгот
7. Льготы по налогам, предусмотренные НК РФ
8. Изменение срока уплаты налога (сбора) и пени
9. Отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора)
10. Налоговый кредит
11. Инвестиционный кредит
12. Зоны льготного налогообложения
13. Оценка эффективности налогового планирования

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

Каждое практическое занятие состоит из трех последовательно сменяющихся друг друга блоков: решения тестовых заданий, обсуждения вынесенных в план вопросов, работы с нормативно-правовыми документами в группах. Тестовые задания представляют собой перечень из нескольких вопросов, каждое из заданий предполагает выбор одного из предлагаемых вариантов ответа. За каждое правильно выполненное соответствующее задание начисляется соответствующий первичный балл.

Устные выступления студентов оцениваются по двум направлениям.

Первое включает в себе степень полноты содержания и предполагает проверку наличия в ответе основных исторических событий, явлений и процессов, причинно-следственных связей между ними; отсутствия фактических и аналитических ошибок, псевдонаучных фактов и знаний.

Второе предполагает оценивание степени самостоятельности владения историческим материалом, в том числе оригинальности и аргументированности собственных суждений, возможность излагать тезисы и иллюстративную базу с минимальной опорой на заранее подготовленные выписки или вовсе без нее (соответствующий балл).

Работа в группах подразумевает коллективное взаимодействие в формате малых групп, нацеленное на формулировку предложений по решению поставленной исторической проблемы, поиск информации в источнике, обработку исторических сведений для выработки аналитических суждений.

В экзаменационный билет включено три вопроса, охватывающих различные вопросы налогового планирования. Экзамен проводится в уст-

ной или письменной форме. На подготовку и ответ студенту отводится 20 минут.

Для получения удовлетворительной оценки необходимо отразить в ответе не менее 50% информации по каждому из предложенных вопросов.

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины «Б1.В.ДВ.06.02. Налоговое планирование»

1. **Цель** дисциплины – сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогового планирования, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

изучение базовой теории налогообложения;

изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;

овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;

изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога.

2. Место дисциплины «Налоговое планирование» в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговое планирование» относится к Дисциплине по выбору учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика». Данный курс опирается на знания, полученные студентами при изучении дисциплин «Основы экономической теории», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы» и помогает освоению дисциплин учебного плана: «Деньги, кредит, банки», «Контроль и ревизия», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения УК
ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах	ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней

группы	<p>аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности</p> <p>ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению</p>
--------	--

4.Трудовоемкость дисциплины

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудовоемкость					
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	Форма аттестации
Очная	144	28	36		80	Зачет Экзамен
Заочная	144	6	6	9	123	Экзамен