

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Международные стандарты учета, аудита и финансового менеджмента

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговое планирование**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Ланцова Н.М.
	Идентификатор	Ra44f687e-LantsovaNM-830efe14

(подпись)

Н.М.

Ланцова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Абрамова Е.Ю.
	Идентификатор	R1661d0f4-AbramovaYY-42471f61

(подпись)

Е.Ю.

Абрамова

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

2. ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Инструменты налогового планирования (Контрольная работа)
2. Корпоративное налоговое планирование (Тестирование)
3. Налогообложение и налоговое планирование на уровне государства (Тестирование)
4. Теоретические основы налогового планирования (Тестирование)

БРС дисциплины

9 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	6	9	12
Налогообложение и налоговое планирование на уровне государства					
Основные особенности и правовые основы налогообложения в Российской Федерации	+	+			
Налоговое планирования за рубежом	+	+			
Теоретические основы налогового планирования					
Налоговое планирование: социально-экономическая сущность	+	+			
Структура налогового планирования	+	+			
Корпоративное налоговое планирование					
Корпоративное налоговое планирование как составляющая финансово-экономической деятельности хозяйствующего				+	

субъекта				
Влияние налогов и инструментов налогового планирования на результаты хозяйственной деятельности организации			+	
Инструменты налогового планирования				
Инвестиционный налоговый кредит как важный элемент в системе налогового планирования				+
Налоговая оптимизация: правовая характеристика, сущность				+
Управление налогообложением и его оптимизация на предприятии				+
Вес КМ:	25	25	25	25

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-2	ОПК-2(Компетенция)	Знать: современные способы налогового планирования Уметь: применять современные модели для организации налогового планирования в экономическом субъекте	Налогообложение и налоговое планирование на уровне государства (Тестирование) Теоретические основы налогового планирования (Тестирование) Инструменты налогового планирования (Контрольная работа)
ПК-1	ПК-1(Компетенция)	Знать: принципы формирования налогового планирования компании	Корпоративное налоговое планирование (Тестирование)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Налогообложение и налоговое планирование на уровне государства

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 70 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по теоретическим аспектам налогообложения и налогового планирования на уровне государства

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: современные способы налогового планирования</p>	<p>1.Изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов — это:</p> <ol style="list-style-type: none">1) инвестиционный налоговый кредит2) налоговые каникулы3) рассрочка по уплате налога <p>Ответ: 1</p> <p>2.Согласно НК РФ, налогоплательщик может отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.</p> <ol style="list-style-type: none">1) Не вправе2) Вправе3) По усмотрению решения территориального налогового органа <p>Ответ: 2</p> <p>3.Стремление к максимизации конечного финансового результата предпринимательской деятельности субъекта хозяйственной деятельности включает в том числе задачу ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) стремление уклонения от должного выполнения налоговых обязательств2) минимизации текущих налоговых платежей3) оптимизации или планирования размера налоговых платежей государству <p>Ответ: 3</p> <p>4.Первый период налогового планирования, когда только возникли элементы налогообложения.</p> <ol style="list-style-type: none">1) От древнего мира и до средних веков
---	---

- 2) В рыночной экономике
- 3) В социально ориентированной экономике

Ответ: 1

5. Государственное налоговое планирование осуществляется на уровне бюджета:

- 1) федерального
- 2) регионального
- 3) местного

Ответ: 1

6. Мероприятия налогового планирования ...

- 1) обращены в будущее
- 2) нацелены на решение текущих задач
- 3) используются руководством для минимизации налоговых платежей

Ответ: 1

7. Метод экспертных оценок при разработке налоговых прогнозов используется ...

- 1) для расчетов возможного поступления конкретных налогов
- 2) для составления годового баланса
- 3) для составления баланса трудовых ресурсов

Ответ: 1

8. Налоговая база представляет собой физическую или иную характеристику объекта налогообложения:

- 1) весовую
- 2) стоимостную
- 3) многомерную

Ответ: 2

9. Доходы налогоплательщика, полученные как материальная выгода в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.

- 1) 13
- 2) 30
- 3) 9
- 4) 35

Ответ: 4

10. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, ее рентабельность составляет примерно 15-20 %. Какой объект налогообложения лучше выбрать для оптимизации налоговых платежей?

- 1) Доходы
- 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- 3) Чистая прибыль

Ответ: 2

11. Укажите налоговый орган, в котором должен зарегистрироваться индивидуальный предприниматель, если получает патент в разных субъектах РФ.

- 1) По месту жительства
- 2) В каждом субъекте, где получает патент

	<p>3) По месту основной деятельности Ответ: 1</p> <p>12. Выберите выгодный объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, если рентабельность 25%, а расходы на взносы в ПФР составляют 5% от суммы доходов. 1) Доходы 2) Доходы, уменьшенные на величину расходов 3) Расходы Ответ: 1</p> <p>13. Патент при УСН выдается по выбору налогоплательщика на ... 1) период от 1 до 12 мес. 2) квартал, 6 мес., 9 мес., год 3) период от 1 года до 3-х лет Ответ: 1</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Теоретические основы налогового планирования

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 70 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизированный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по теоретическим основам налогового планирования

Контрольные вопросы/задания:

Знать: современные способы налогового планирования	<p>1. Система экономических мер, оперативного вмешательства в ход выполнения налоговой части бюджета – это:</p> <p>1) Налоговое регулирование</p>
--	---

	<p>2) Налоговый контроль 3) Налоговое планирование Ответ: 1</p> <p>2. Тип налоговой политики, оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата – это:</p> <p>1) максимальных налогов 2) разумных налогов 3) высоких налогов и социальной защиты Ответ: 2</p> <p>3. Координация экономических процессов со стороны государства в соответствии с целевой направленностью развития общественного производства путем расчета сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу – это:</p> <p>1) налоговое прогнозирование 2) налоговая оптимизация 3) налоговый аудит Ответ: 1</p> <p>4. Сочетание нескольких типов налоговой политики в одном государстве ...</p> <p>1) это зависит от Правительства государства 2) невозможно 3) возможно Ответ: 3</p> <p>5. Совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов – это</p> <p>1) налоговая политика 2) финансово-экономическая политика 3) перспективная денежно-кредитная политика Ответ: 1</p> <p>6. Отношения в налоговой сфере регулируются ...</p> <p>1) Законодательством страны 2) международными договорами и контрактами 3) национальным законодательством и международными договорами Ответ: 3</p> <p>7. Сбалансированность фискальной и регулирующей функций налогообложения является задачей налоговой политики</p> <p>1) да 2) нет 3) это зависит от бюджетной системы Ответ: 1</p> <p>8. Совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода настроечных</p>
--	---

	<p>инструментов — это</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налоговое законодательство 2) налоговый механизм 3) бюджетный механизм <p>Ответ: 2</p> <p>9.Современные способы налогового регулирования в РФ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа 2) льготы и санкции 3) кратное освобождение, налоговые вычеты <p>Ответ: 2</p> <p>10.Объекты налогового контроля – это</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) аудиторские службы 2) финансово-хозяйственные операции хозяйствующих субъектов 3) Росстрахнадзор <p>Ответ: 2</p> <p>11.Совокупность практических действий соответствующих органов власти и управления при выработке общих вопросов налогообложения на предстоящий год</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налоговая тактика 2) налоговый прогноз 3) концепция налоговой политики <p>Ответ: 1</p> <p>12.Налогоплательщиками НДС не признаются</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб. 2) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН 3) физические лица <p>Ответ: 1</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Корпоративное налоговое планирование

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 70 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по теоретическим аспектам корпоративного налогового планирования

Контрольные вопросы/задания:

Знать: принципы формирования налогового планирования компании	<p>1. В экономической науке налоговая оптимизация рассматривается как один из инструментов ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) бухгалтерского учета2) финансового менеджмента3) маркетинговой политики <p>Ответ: 2</p> <p>2. Выбор организационно-правовой формы создаваемого юридического лица или индивидуального предпринимателя ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) не относится к налоговому планированию2) относится к текущему налоговому планированию3) относится к перспективному налоговому планированию <p>Ответ: 1</p> <p>3. Налоговое планирование приносит пользу государству в виде ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) более эффективного распределения налогового бремени2) увеличения налоговых поступлений в бюджет, за счет расширения общей налоговой базы, в результате улучшения финансового состояния налогоплательщиков3) планирования доходной части бюджетов <p>Ответ: 1</p> <p>4. Для хозяйствующего субъекта конечной целью налогового планирования является ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) соблюдение налогового законодательства2) максимальное снижение налогов3) повышение его финансовой устойчивости и значимости <p>Ответ: 1</p> <p>5. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета относится к ...</p> <ol style="list-style-type: none">1) криминальным способам снижения налоговых платежей2) налоговому планированию3) некриминальным способам снижения налоговых платежей <p>Ответ: 1</p>
---	---

	<p>6.Для снижения налоговых платежей характерно уменьшение налоговых обязательств в результате ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) активных, волевых и осознанных действий налогоплательщика 2) ошибки бухгалтера 3) любых действий налогоплательщика <p>Ответ: 2</p> <p>7.К принципам налогового планирования относится ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) равное налоговое бремя 2) справедливость 3) экономическая обоснованность <p>Ответ: 3</p> <p>8.Неверно, что к причинам снижения налоговых платежей относятся ... причины</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) политические 2) экономические 3) организационно-правовые <p>Ответ: 1</p> <p>9.Налоговое планирование от налоговой минимизации отличает ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) законность 2) уровень принятия решений 3) длительный характер деятельности <p>Ответ: 1</p> <p>10.Операции, не облагаемые НДС в РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ремонт жилья 2) строительство дорог 3) предоставление ритуальных услуг 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФВ <p>Ответ: 3</p> <p>11.Неверно, что к элементам налогового планирования относится ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) учетная политика 2) матричный налоговый анализ 3) налоговый календарь <p>Ответ: 2</p> <p>12.При применении криминальных способов снижения налоговых платежей более низкий уровень крупного размера неуплаченных налогов характерен ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) как для физических, так и для юридических лиц 2) для юридических лиц 3) для физических лиц <p>Ответ: 3</p> <p>13.Риски налогового планирования представляют собой риски ...</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) неблагоприятных налоговых ожиданий 2) понести финансовые потери в виде санкций, расходов на адвокатов и пр. 3) недостаточной налоговой ликвидности <p>Ответ: 1</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-4. Инструменты налогового планирования

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по применению инструментов налогового планирования на предприятии

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: применять современные модели для организации налогового планирования в экономическом субъекте</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. В суд общей юрисдикции в 2018 году подано заявление имущественного характера на сумму 800 тыс. рублей. Рассчитайте размер государственной пошлины, которую необходимо заплатить с подачей заявления 2. Организация находится на упрощенной системе налогообложения. Доходы организации за год 2500 тыс. рублей, расходы 2492 тыс. рублей. Объект налогообложения «доходы – расходы». Рассчитайте размер налога, который должна заплатить организация 3. Рассчитать вычет, который может быть применен к доходу меньше 40000 руб. 4. Организация реализовала товар на 800000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Определите правильный способ расчета НДС, который организация должна применить при исчислении налога и перечислить в бюджет в текущем месяце 5. Хлебозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 520 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Определите налоговую базу по НДС 6. Доход страховой компании за год составил 20 млн. руб., расходы – 15 млн. руб. Налоговых льгот у компании нет. Уплачены – налог на прибыль (...% ?) и местные налоги (6%).
---	--

На выплату дивидендов из прибыли отдел налогового планирования предполагает направить – 10% остатка прибыли. Из общей суммы дивидендов уплачен НДС по работникам – резидентам РФ. Определите: общий (совокупный) размер налоговых платежей компании в бюджет

7. Отдел корпоративного развития компании планирует выплатить дивиденды по акциям физическим лицам по итогам прошедшего года и проводит расчеты сумм НДС. Сумма дивидендов на одну акцию составила – 150 рублей.

Акционер – Семенов А.А. (резидент РФ) имеет 400 акций; акционер Саркисян А.А. (нерезидент РФ) имеет 300 акций.

В 2017 году компания получила также доход от долевого участия в другой организации в сумме 70 тыс. руб.

Рассчитайте размер НДС, исчисленный с дивидендов двум выше названным физлицам компании отдельно

8. Определите, какой из способов амортизации наиболее выгоден для налога на имущество на примере:

Допустим, что организация приобрела в 2008 г. оборудование, стоимостью 10 000 000 руб. Срок его эксплуатации - 5 лет.

Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок использования оборудования - 2 000 000 руб. (в 2017 г. - 440 000 руб.; в 2018 г. - 400 000 руб.; в 2019 г. - 400 000 руб.; в 2020 г. - 320 000 руб.; 2021 г. - 360 000 руб.).

Ставка налога на имущество составляет 2,2 %

9. Организация зарегистрирована в налоговом органе субъекта Российской Федерации, где ставка налога на имущество составляет 2,2%. При этом организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс в субъекте РФ, где ставка налога составляет 2,0%, а так же недвижимое имущество, находящееся в субъекте РФ, где ставка налога – 1,8%.

Распределение остаточной стоимости имущества характеризуется следующими показателями:

По состоянию на календарную дату	ОС имущества по состоянию на отчетную дату, руб.			
	головной организации	обособленного подразделения	объекта недвижимого имущества	итого
Январь	980 000	256 000	70 200	1 306 200
Февраль	1 059 000	251 000	70 200	1 380 200
Март	1 078 000	268 000	70 200	1 416 200
Апрель	1 036 000	262 000	66 300	1 364 300

Определите сумму, причитающуюся к уплате за I квартал, по месту нахождения головной организации, месту нахождения обособленного подразделения и объекта недвижимости.

10. По данным одной из организаций рассчитайте эффективную налоговую ставку за 5-10 лет, сравните полученные результаты с номинальной налоговой ставкой, сформулируйте выводы в

свободной форме.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета



Процедура проведения

В тесте 20 вопросов встречаются вопросы следующих типов: 1. с одним вариантом ответа (в вопросах «один из многих», система сравнивает ответ слушателя с правильным ответом и автоматически выставляет за него назначенный балл) 2. с выбором нескольких вариантов ответов (в вопросах «многие из многих» система оценивает каждый ответ отдельно; есть возможность разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 3. на соответствие слушатель должен привести в соответствие левую и правую часть ответа (в вопросах «соответствие» система оценивает каждый ответ отдельно; можно разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 4. развернутый ответ, вводится в ручную в специально отведенное поле (ручная оценка преподавателем)

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ОПК-2(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Понятия налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий
2. Цели и принципы налогового планирования
3. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования
4. Классификация налогового планирования
5. Государственное налоговое планирование: экономическое содержание, роль в реализации государственной налоговой политики
6. Периоды развития налогового планирования
7. Стадии налогового планирования
8. Правовое обеспечение налогового прогнозирования и планирования
9. Пределы налогового планирования
10. Объекты налогообложения: обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования
11. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
12. Содержание учетной политики и ее основные элементы
13. Взаимосвязь налогового планирования и ценообразования

14. Налоговая база: обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования

15. Минимизация налогообложения физических лиц

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Цель государственного налогового менеджмента:

Ответы:

- 1) минимум полученных налогов
- 2) рост налоговых доходов на базе роста производства
- 3) максимум расходов на налоговое администрирование

Верный ответ: 2

2. Некриминальное уклонение от налогов предполагает ответственность:

Ответы:

- 1) согласно УК РФ
- 2) согласно НК РФ
- 3) КоАП РФ
- 4) согласно БК РФ

Верный ответ: 2

3. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:

Ответы:

- 1) классическое и оптимизационное
- 2) оптимистическое и пессимистическое
- 3) законное и противозаконное
- 4) стратегическое и тактическое

Верный ответ: 1

4. Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером:

Ответы:

- 1) метода замены отношений
- 2) метода разделения отношений
- 3) метода сокращения объекта обложения

Верный ответ: 1

5. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

Ответы:

- 1) метод замены отношений
- 2) метод разделения отношений
- 3) метод сокращения объекта обложения

Верный ответ: 3

6. Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

Ответы:

- 1) налоговый процесс
- 2) налоговое регулирование
- 3) налоговое планирование

Верный ответ: 3

7. Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:

Ответы:

- 1) налогового контроля
- 2) налогового менеджмента
- 3) налогового регулирования

Верный ответ: 3

8. Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это:

Ответы:

- 1) налоговый контроль
- 2) налоговое прогнозирование
- 3) налоговое регулирование

Верный ответ: 1

9. Некриминальные уклонения от уплаты и обход налогов...

Ответы:

- 1) относятся к корпоративному налоговому менеджменту
- 2) не относятся к корпоративному налоговому менеджменту

Верный ответ: 1

2. Компетенция/Индикатор: ПК-1(Компетенция)

Вопросы, задания

- 1.Формы изменения срока уплаты налога: краткая характеристика
- 2.Особенности оптимизации налогообложения в сфере энергетики
- 3.Формирование резервов по сомнительным долгам и их применение для налогового планирования
- 4.Диагностика налогоплательщика в целях оптимизации налогообложения
- 5.Налоговый потенциал региона, понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании
- 6.Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций
- 7.Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки
- 8.Методы расчета налогового бремени хозяйствующего субъекта
- 9.Факторы, влияющие на размер налогового бремени хозяйствующего субъекта
- 10.Понятие налогового бремени
- 11.Зачет и возврат излишне уплаченных сумм
- 12.Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
- 13.Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора
- 14.Выбор формы осуществления деятельности в целях оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства
- 15.Налоговые льготы в системе налогового планирования
- 16.Оптимизация налога на доходы физических лиц и ее значение для социальной политики государства
- 17.Оптимизация налогообложения имущества организаций и определение налоговых последствий
- 18.Оптимизация косвенного налогообложения и ее влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 19.Налоговое планирование в сфере малого бизнеса и его влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 20.Планирование налога на прибыль и его влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 21.Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
22. Использование взаимосвязи налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Налоги, в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать, делятся на...

Ответы:

1) федеральные, региональные, местные 2) федеральные, региональные, местные 3) общие и специальные

Верный ответ: 1

2.В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика государства делится на:

Ответы:

1) внутреннюю и внешнюю 2) тактическую и стратегическую

Верный ответ: 1

3.Создание оффшорных компаний считается:

Ответы:

1) налоговой оптимизацией 2) уклонением от уплаты налогов 3) налоговой минимизацией

Верный ответ: 3

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

Ответы:

1) налоговой оптимизации 2) уклонения от уплаты налогов

Верный ответ: 1

5. Нельзя отнести к принципам корпоративного налогового планирования:

Ответы:

1) полноценное использование налоговых льгот 2) уплату минимальной суммы положенных налогов 3) несвоевременную уплату налогов 4) уплату налогов в последний день установленного срока

Верный ответ: 3

6. Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:

Ответы:

1) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе 2) обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию 3) необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога

Верный ответ: 2

7. К судебным доктринам противодействия уклонению от уплаты налогов относятся:

Ответы:

1) форма над содержанием 2) содержание над формой 3) налоговая цель 4) целостность сделки

Верный ответ: 2

8. Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

Ответы:

1) корпоративный 2) государственный 3) международный 4) классический

Верный ответ: 2

9. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

Ответы:

1) идентичные 2) сравнимые 3) отличающиеся

Верный ответ: 3

10. Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

Ответы:

1) уровень хозяйствующих субъектов 2) уровень государства 3) международный уровень 4) конкретное физическое лицо

Верный ответ: 1

11. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

Ответы:

1) минимум уплаченных налогов 2) максимум уплаченных налогов 3) максимум полученной прибыли

Верный ответ: 3

12. Государственный налоговый менеджмент охватывает:

Ответы:

1) уровень хозяйствующих субъектов 2) уровень государства 3) международный уровень 4) конкретное физическое лицо

Верный ответ: 2

13. При приобретении имущества сумма платежа разбивается на две части: часть стоимости оплачивается по договору купли-продажи, другая часть – по договору на оказание информационно-консультационных услуг.

Ответы:

1) метода замены отношений 2) метода разделения отношений 3) метода сокращения объекта обложения

Верный ответ: 2

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих.