

**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: Экономика бизнеса**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Очно-заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Налоговое планирование**

**Москва  
2021**

## 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	Никифорова Д.В.
	Идентификатор	Redb9b109-KhitrovaDV-bd905102

(подпись)

Д.В.

Никифорова

(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. ПК-2 способен проводить сбор, мониторинг и обработку экономических данных
- ИД-1 способен выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг

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 планирование 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
ПК-2	ИД-1ПК-2 способен выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг	Знать: современные способы налогового планирования принципы формирования налогового планирования компании направления и методы финансовой и налоговой политики государства Уметь: применять современные модели для организации налогового планирования в экономическом субъекте	Налогообложение и налоговое планирование на уровне государства (Тестирование) Теоретические основы налогового планирования (Тестирование) Корпоративное налоговое планирование (Тестирование) Инструменты налогового планирования (Контрольная работа)

## 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: направления и методы финансовой и налоговой политики государства</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"><li>1) инвестиционный налоговый кредит</li><li>2) налоговые каникулы</li><li>3) рассрочка по уплате налога</li></ol> <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"><li>1) Не вправе</li><li>2) Вправе</li><li>3) По усмотрению решения территориального налогового органа</li></ol> <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"><li>1) стремление уклонения от должного выполнения налоговых обязательств</li><li>2) минимизации текущих налоговых платежей</li><li>3) оптимизации или планирования размера налоговых платежей государству</li></ol> <p>Ответ: 3</p> <p>4.Первый период налогового планирования, когда только возникли элементы налогообложения.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) От древнего мира и до средних веков</li></ol>
--	---

- 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.</p> <p>1) Доходы          2) Доходы, уменьшенные на величину расходов          3) Расходы          Ответ: 1</p> <p>13. Патент при УСН выдается по выбору налогоплательщика на ...</p> <p>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, авторизованный уникальным логином и паролем

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка направлена на проверку знаний по теоретическим основам налогового планирования

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: направления и методы финансовой и налоговой политики государства	1. Система экономических мер, оперативного вмешательства в ход выполнения налоговой части бюджета – это: 1) Налоговое регулирование
---	--



- 2) Налоговый контроль
- 3) Налоговое планирование

Ответ: 1

2. Тип налоговой политики, оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата – это:

- 1) максимальных налогов
- 2) разумных налогов
- 3) высоких налогов и социальной защиты

Ответ: 2

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:

- 1) налоговое прогнозирование
- 2) налоговая оптимизация
- 3) налоговый аудит

Ответ: 1

4. Сочетание нескольких типов налоговой политики в одном государстве ...

- 1) это зависит от Правительства государства
- 2) невозможно
- 3) возможно

Ответ: 3

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

- 1) налоговая политика
- 2) финансово-экономическая политика
- 3) перспективная денежно-кредитная политика

Ответ: 1

6. Отношения в налоговой сфере регулируются ...

- 1) Законодательством страны
- 2) международными договорами и контрактами
- 3) национальным законодательством и международными договорами

Ответ: 3

7. Сбалансированность фискальной и регулирующей функций налогообложения является задачей налоговой политики

- 1) да
- 2) нет
- 3) это зависит от бюджетной системы

Ответ: 1

8. Совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода настроечных

	<p>инструментов — это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) налоговое законодательство</li> <li>2) налоговый механизм</li> <li>3) бюджетный механизм</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>9.Современные способы налогового регулирования в РФ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа</li> <li>2) льготы и санкции</li> <li>3) кратное освобождение, налоговые вычеты</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>10.Объекты налогового контроля – это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аудиторские службы</li> <li>2) финансово-хозяйственные операции хозяйствующих субъектов</li> <li>3) Росстрахнадзор</li> </ol> <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"> <li>1) налоговая тактика</li> <li>2) налоговый прогноз</li> <li>3) концепция налоговой политики</li> </ol> <p>Ответ: 1</p> <p>12.Налогоплательщиками НДС не признаются</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.</li> <li>2) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН</li> <li>3) физические лица</li> </ol> <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, авторизированный 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"><li>1) бухгалтерского учета</li><li>2) финансового менеджмента</li><li>3) маркетинговой политики</li></ol> <p>Ответ: 2</p> <p>2. Выбор организационно-правовой формы создаваемого юридического лица или индивидуального предпринимателя ...</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) не относится к налоговому планированию</li><li>2) относится к текущему налоговому планированию</li><li>3) относится к перспективному налоговому планированию</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>3. Налоговое планирование приносит пользу государству в виде ...</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) более эффективного распределения налогового бремени</li><li>2) увеличения налоговых поступлений в бюджет, за счет расширения общей налоговой базы, в результате улучшения финансового состояния налогоплательщиков</li><li>3) планирования доходной части бюджетов</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>4. Для хозяйствующего субъекта конечной целью налогового планирования является ...</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) соблюдение налогового законодательства</li><li>2) максимальное снижение налогов</li><li>3) повышение его финансовой устойчивости и значимости</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>5. К принципам налогового планирования относится ...</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) равное налоговое бремя</li><li>2) справедливость</li><li>3) экономическая обоснованность</li></ol> <p>Ответ: 3</p> <p>6. Неверно, что к причинам снижения налоговых платежей относятся ... причины</p>
---	---

	<p>1) политические  2) экономические  3) организационно-правовые  Ответ: 1</p> <p>7. Неверно, что к элементам налогового планирования относится ...  1) учетная политика  2) матричный налоговый анализ  3) налоговый календарь  Ответ: 2</p> <p>8. При применении криминальных способов снижения налоговых платежей более низкий уровень крупного размера неуплаченных налогов характерен ...  1) как для физических, так и для юридических лиц  2) для юридических лиц  3) для физических лиц  Ответ: 3</p>
<p>Знать: современные способы налогового планирования</p>	<p>1. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета относится к ...  1) криминальным способам снижения налоговых платежей  2) налоговому планированию  3) некриминальным способам снижения налоговых платежей  Ответ: 1</p> <p>2. Для снижения налоговых платежей характерно уменьшение налоговых обязательств в результате ...  1) активных, волевых и осознанных действий налогоплательщика  2) ошибки бухгалтера  3) любых действий налогоплательщика  Ответ: 2</p> <p>3. Налоговое планирование от налоговой минимизации отличает ...  1) законность  2) уровень принятия решений  3) длительный характер деятельности  Ответ: 1</p> <p>4. Операции, не облагаемые НДС в РФ:  1) ремонт жилья  2) строительство дорог  3) предоставление ритуальных услуг  4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ  Ответ: 3</p> <p>5. Риски налогового планирования представляют собой риски ...  1) неблагоприятных налоговых ожиданий  2) понести финансовые потери в виде санкций, расходов на адвокатов и пр.  3) недостаточной налоговой ликвидности  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"> <li>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</li> <li>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</li> <li>3. Рассчитать вычет, который может быть применен к доходу меньше 40000 руб.</li> <li>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</li> <li>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</li> <li>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%).</li> </ol>
---	--

На выплату дивидендов из прибыли отдел налогового планирования предполагает направить – 10% остатка прибыли. Из общей суммы дивидендов уплачен НДФЛ 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 НДФЛ. 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 НДФЛ, 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:** ИД-1<sub>ПК-2</sub> способен выполнять расчеты по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг

### 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. Формы изменения срока уплаты налога: краткая характеристика
12. Особенности оптимизации налогообложения в сфере энергетики



- 13.Формирование резервов по сомнительным долгам и их применение для налогового планирования
- 14.Диагностика налогоплательщика в целях оптимизации налогообложения
- 15.Налоговый потенциал региона, понятие и значение в налоговом прогнозировании и планировании
- 16.Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций
- 17.Снижение налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки
- 18.Методы расчета налогового бремени хозяйствующего субъекта
- 19.Факторы, влияющие на размер налогового бремени хозяйствующего субъекта
- 20.Понятие налогового бремени
- 21.Зачет и возврат излишне уплаченных сумм
- 22.Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
- 23.Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора
- 24.Выбор формы осуществления деятельности в целях оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства
- 25.Налоговые льготы в системе налогового планирования
- 26.Оптимизация налога на доходы физических лиц и ее значение для социальной политики государства
- 27.Оптимизация налогообложения имущества организаций и определение налоговых последствий
- 28.Оптимизация косвенного налогообложения и ее влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 29.Налоговое планирование в сфере малого бизнеса и его влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 30.Планирование налога на прибыль и его влияние на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
- 31.Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
- 32.Использование взаимосвязи налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения
- 33.Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
- 34.Содержание учетной политики и ее основные элементы
- 35.Взаимосвязь налогового планирования и ценообразования
- 36.Налоговая база: обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования
- 37.Минимизация налогообложения физических лиц

### **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 офшорных 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.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

14. 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

15. 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

16. 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

17. 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

18. Использование переоценки основных средств предприятия – это:

Ответы:

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

Верный ответ: 3

19. 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

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

Ответы:

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

Верный ответ: 3

21. 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

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

Ответы:

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

Верный ответ: 1

## ***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.