

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

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура


Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговое планирование и консультирование**

**Москва
2024**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:


Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Харитонов Ю.Н.
	Идентификатор	R2b173df8-KharitonovaYN-646d228

Ю.Н.
Харитонova


СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрoшина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinalS-3e3ea71

И.С.
Андрoшина

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

Г.Н.
Курдюкова

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-1 Способен формировать и представлять информационную базу для оценки финансового состояния и финансовых результатов деятельности экономического субъекта и имеющих обособленных подразделений

ИД-1 Разрабатывает налоговую политику, обосновывает методику и порядок организации ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета и контролирует его выполнение

ИД-2 Отражает хозяйственную деятельность в корпоративной отчетности и обеспечивает эффективную подачу финансовых показателей компании перед внешними и внутренними пользователями

2. ПК-2 Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной деятельности и снижению рисков коммерческой деятельности

ИД-2 Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа показателей консолидированной и сегментной финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Основы корпоративного налогового планирования и консультирования (Проверочная работа)

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговая нагрузка и налоговые риски (Решение задач)

2. Порядок планирования налогов в организации (Тестирование)

3. Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации (Контрольная работа)

БРС дисциплины

3 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	2	4	6	8
Порядок планирования налогов в организации					

Роль и место налогового планирования в системе управления корпоративными финансами.	+	+		
Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес- планирования.	+		+	+
Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации				
Отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации.	+	+		
Система налогового законодательства РФ.	+	+		
Основы корпоративного налогового планирования.				
Содержание и элементы корпоративного налогового планирования.	+	+	+	+
Налоговая нагрузка и налоговые риски организации.				
Налоговая нагрузка: понятие и роль в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.	+		+	+
Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков.		+		+
Вес КМ:	15	20	30	35

\$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-1	ИД-1 _{ПК-1} Разрабатывает налоговую политику, обосновывает методику и порядок организации ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета и контролирует его выполнение	Знать: методы составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; основные источники информации, используемые в прогнозировании.	Порядок планирования налогов в организации (Тестирование) Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации (Контрольная работа)
ПК-1	ИД-2 _{ПК-1} Отражает хозяйственную деятельность в корпоративной отчетности и обеспечивает эффективную подачу финансовых показателей компании перед внешними и внутренними пользователями	Знать: систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования	Порядок планирования налогов в организации (Тестирование) Основы корпоративного налогового планирования и консультирования (Проверочная работа) Налоговая нагрузка и налоговые риски (Решение задач)
ПК-2	ИД-2 _{ПК-2} Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа	Уметь: рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую	Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации (Контрольная работа) Основы корпоративного налогового планирования и консультирования (Проверочная работа)

	<p>показателей консолидированной и сегментной финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации</p>	<p>отчетность; оценивать налоговую нагрузку организации, принимая во внимание налоговую ответственность и риски систематизировать наблюдаемые явления и процессы с целью разработки прогнозов; осуществлять эффективный поиск информации о состоянии организации и результатах ее деятельности</p>	<p>Налоговая нагрузка и налоговые риски (Решение задач)</p>
--	---	--	---

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Порядок планирования налогов в организации

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 15

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Определить цель, задачи, приемы и организацию налогового планирования и консультирования в организации

Контрольные вопросы/задания:

Знать: методы составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; основные источники информации, используемые в прогнозировании.	1.Современные приемы налогового планирования в зарубежных организациях, основные тенденции.
Знать: систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования	1.Приемы налогового планирования и прогнозирования в системе бизнес- планирования.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-2. Система правового обеспечения налогового планирования и консультирования в организации

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Охарактеризовать систему налогового законодательства РФ, а также все отрасли права, регулирующие процесс налогового планирования в организации.

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: методы составления прогноза основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; основные источники информации, используемые в прогнозировании.</p>	<p>1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и основные положения, регулирующие процедуры налогового планирования в организации. 2. Виды налоговых льгот в РФ и их применение для целей налоговой оптимизации. 3. Конституционные нормы, гражданское, налоговое и бюджетное право и их роль в правоотношениях по поводу составления налоговых планов и прогнозов в организации.</p>
<p>Уметь: систематизировать наблюдаемые явления и процессы с целью разработки прогнозов; осуществлять эффективный поиск информации о состоянии организации и результатах ее деятельности</p>	<p>1. Как организовать учет и списание основных средств, приобретенных налогоплательщиком, применяющим УСН, до перехода на УСН, для целей налогообложения единым налогом. Дать разъяснения и ссылки на соответствующие статьи НК РФ</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-3. Основы корпоративного налогового планирования и консультирования

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)

Тип контрольного мероприятия: Проверочная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Возможности минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов с применением налогового планирования.

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных</p>	<p>1. Критерии оптимальности и риски в корпоративном налоговом планировании. 2. Типовые схемы налогового планирования. 3. Оценка результативности корпоративного</p>
--	--

документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования	налогового планирования.
Уметь: рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую отчетность; оценивать налоговую нагрузку организации, принимая во внимание налоговую ответственность и риски	<p>1. Оптимизация и минимизация налогов – это:</p> <p>а) тождественные понятия, связанные с уменьшением налогов;</p> <p>б) взаимоисключающие понятия: оптимизация направлена на увеличение налогов, минимизация на уменьшение;</p> <p>в) понятия налогового планирования, связанные с увеличением финансовых результатов деятельности.</p> <p>2. Проблема в осуществлении оптимизации налогов заключается:</p> <p>а) в отсутствии стабильности и постоянной изменчивости российской налоговой системы;</p> <p>б) в невозможности планировать налоги и сборы;</p> <p>в) в низкой квалификации работников экономических служб.</p> <p>3. Налоговое планирование способствует:</p> <p>а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства;</p> <p>б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства;</p> <p>в) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.</p> <p>4. В основе налогового планирования лежит:</p> <p>а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;</p> <p>б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;</p> <p>в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-4. Налоговая нагрузка и налоговые риски

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Решение задач

Вес контрольного мероприятия в БРС: 35

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 35 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Изучить влияние налоговой нагрузки на эффективность бизнес-процессов и комплексные финансовые показатели деятельности организации: себестоимость, чистую прибыль, чистый денежный поток, рентабельность инвестиций и т.д.

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов; виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования</p>	<p>1.Критерии оценки уровня комплексной налоговой нагрузки организации 2.Методы расчета налоговой нагрузки организации, основные показатели.</p>
<p>Уметь: систематизировать наблюдаемые явления и процессы с целью разработки прогнозов; осуществлять эффективный поиск информации о состоянии организации и результатах ее деятельности</p>	<p>1.ООО «Тест-сервис» закупает для сотрудников офиса и клиентов питьевую воду в бутылках. Опишите налоговые риски принятия таких расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Перечислите методы оптимизации таких налоговых рисков. При решении задачи определите экономическую целесообразность расходов на приобретение воды: для кого (сотрудников или посетителей) предназначена приобретаемая вода, пригодность воды из водопровода, возможность определения налогоплательщика и расчета налоговой базы по НДФЛ. 2.Сотрудник работает в отделе снабжения птицефабрики. Одновременно он зарегистрировался в качестве Индивидуального предпринимателя и начал работать как агент по продажам продукции птицефабрики, открыл собственный магазин на рынке. В последствии из отдела снабжения птицефабрики сотрудник уволился. Перечислите налоговые риски, которые имеются в данной ситуации. Предложите пути оптимизации налоговых рисков. Обратите внимание на определение предпринимательской деятельности (п. 1 ст. ГК РФ), а также на понятие взаимозависимых лиц (статья 20 НК РФ) и признаки притворности сделок (п. 2 ст. 170 ГК РФ).</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

«МЭИ»	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10	Утверждаю <i>Зав. кафедрой</i>
		« » 2019 г
		Кафедра Экономики в энергетике и промышленности
		Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование»
		Инженерно-экономический институт
1. Пути сокращения налоговой нагрузки для налогоплательщиков 2. Условия применения упрощенной системы налогообложения. 3. Налогоплательщик – организация отправляла сотрудника на обучение на курсах повышения квалификации в отчетном периоде, оплатив за обучение 50000 руб.? Вопросы: а) возможно ли принять эти расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций? б) если возможно, то в каком размере и в какую группу расходов они должны быть включены? в) возникают ли налоговые риски при принятии этих расходов и какие последствия могут быть для организации?		

Процедура проведения

Экзамен принимается в устной форме согласно расписания. Подготовка выполняется индивидуально по билетам

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

1. Компетенция/Индикатор: ИД-1_{ПК-1} Разрабатывает налоговую политику, обосновывает методику и порядок организации ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета и контролирует его выполнение

Вопросы, задания

1. Регулирование деятельности налоговых консультантов.
2. Необходимость налогового планирования

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Сущность налогового планирования заключается:

Ответы:

- а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

Верный ответ: в

2. Консультационные услуги в области налогообложения — это:

Ответы:

- а) совет, рекомендация;
- б) внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;
- в) исполнение любых желаний клиента.

Верный ответ: а

2. Компетенция/Индикатор: ИД-2ПК-1 Отражает хозяйственную деятельность в корпоративной отчетности и обеспечивает эффективную подачу финансовых показателей компании перед внешними и внутренними пользователями

Вопросы, задания

1. Основные направления оптимизации налога на доходы физических лиц у индивидуальных предпринимателей.
2. Показатели налоговой нагрузки, рентабельности продукции и рентабельности активов по методике ФНС РФ

Материалы для проверки остаточных знаний

1. К рискам налогового консультирования относятся:

Ответы:

- а) неправильное применение клиентом рекомендаций консульта-нта;
- б) штрафы и пени за неправомерные советы клиенту;
- в) отсутствие договора между консультантом и клиентом.

Верный ответ: а

3. Компетенция/Индикатор: ИД-2ПК-2 Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа показателей консолидированной и сегментной финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации

Вопросы, задания

1. Объективные и субъективные предпосылки налоговой оптимизации
2. Классификация налоговых рисков.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

Ответы:

- а) уклонение от уплаты налогов
- б) обход налогов
- в) налоговое планирование.

Верный ответ: в

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 55

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня ответы даны не верно.

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу