

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА  
учёным советом  
Волгоградского института управления –  
филиала РАНХиГС  
Протокол №13 от 27.04.2026 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДЭ.06.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

---

*(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

**38.04.08 Финансы и кредит**

---

*(код, наименование направления подготовки /специальности)*

**Финансовый менеджмент**

---

*(наименование образовательной программы)*

**Очная**

---

*(форма (формы) обучения)*

Год набора – 2026 г.

Волгоград, 2026 г.

**Автор-составитель РПД:**

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов М.В. Чуб

---

*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

**Зав. кафедрой экономики и финансов:**

Чумакова Е.А., канд. экон. наук, доцент

---

*(ФИО, ученая степень, ученое звание, должность, наименование кафедры)*

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДЭ.06.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ» одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол №8 от 21 апреля 2026г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

# 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

## 1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина **Б1.В.ДЭ.06.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ»** обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции **	Наименование Компетенции **	Код индикатора достижения компетенций **	Наименование индикатора достижения компетенций **	Образовательный результат **
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н  С/01.7 Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении)	ПКс-3	способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	ПКс-3.1	Способность определить методику расчета финансово-экономических показателей	ПКс-3.1. 3-1. <i>Знает систему основных финансово-экономических показателей, их экономическую суть и назначение</i> ПКс-3.1. У-1. <i>Умеет определять и обосновывать выбор конкретных показателей и методов их расчета в зависимости от специфики хозяйствующего субъекта, доступности данных и целей анализа</i> ПКс-3.1. Н-1. <i>Владеет навыками составления алгоритмов для анализа на основе выбранных показателей</i>
			ПКс-3.2	Способность применять знания в области финансов для подготовки аналитических данных необходимых для решения профессиональных задач в области экономики	ПКс-3.2. 3-1. <i>Знает методы экономической диагностики, технологии сбора и обработки первичной финансовой информации</i> ПКс-3.2. У-1. <i>Умеет проводить информационно-аналитическую работу: собирать</i>

					<p>данные, обрабатывать их с применением современного программного обеспечения, анализировать конъюнктуру рынка, составлять аналитические заключения, рейтинги и прогнозы для поддержки принятия решений</p> <p>ПКс-3.2. Н-1.</p> <p>Владеет навыками интерпретации результатов аналитических процедур для формирования выводов и рекомендаций</p>
			ПКс-3.3	<p>Способность на основе проведенного анализа эффективности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта провести обоснование финансово-экономического положения</p>	<p>ПКс-3.3. 3-1.</p> <p>Знает систему критериев и показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, а также методики комплексной оценки финансово-экономического положения на основе данных анализа</p> <p>ПКс-3.3. У-1.</p> <p>Умеет интегрировать результаты анализа различных аспектов деятельности для формирования целостной картины финансово-экономического положения субъекта</p> <p>ПКс-3.3. Н-1.</p> <p>Владеет навыками синтеза аналитической</p>

					информации и подготовки структурированных аналитических заключений
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н  В/01.7 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ПКс-5	способность на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления	ПКс-5.1	способность применять знания основных принципов и положений по оценке результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного на основе комплексного экономического и финансового анализа	ПКс-5.1.3-1. Знает основные принципы и методы оценки эффективности хозяйственной деятельности, включая принципы системности, сопоставимости условий, учета фактора времени, влияния неопределенности и рисков, а также многоэтапности оценки на разных стадиях жизненного цикла  ПКс-5.1.У-1. Умеет выбирать и применять адекватные методики оценки эффективности в зависимости от типа организации  ПКс-5.1.Н-1. Владеет навыками подготовки аналитических заключений и рекомендаций для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности
			ПКс-5.2	Способность применять знания в области финансов для оценки эффективности деятельности экономических	ПКс-5.2.3-1. Знает основные классификации видов эффективности деятельности экономических

				субъектов	субъектов ПКс-5.2. У-1. Умеет рассчитывать и интерпретироват ь ключевые показатели ПКс-5.2. Н-1. Владеет навыками практического проведения комплексного анализа эффективности на основе системы взаимосвязанных показателей
			ПКс-5.3	Способность на основе данных финансовой отчетности конкретного экономического субъекта дать оценку эффективности его финансово- хозяйственной деятельности	ПКс-5.3. З-1. Знает состав и содержание основных форм финансовой отчетности ПКс-5.3. У-1. Умеет рассчитывать и интерпретироват ь финансовые коэффициенты, выявлять тенденции и причинно- следственные связи в деятельности экономического субъекта для формирования обоснованной оценки эффективности использования ресурсов и достижения стратегических целей ПКс-5.3. Н-1. Владеет навыками подготовки аналитических заключений, содержащих диагностику проблем, оценку рисков и рекомендации по повышению финансовой результативност и и устойчивости

					экономического субъекта
--	--	--	--	--	-------------------------

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.ДЭ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» принадлежит к блоку вариативная часть, дисциплины по выбору. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 3 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 2 ЗЕ (72 часа).

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, управления, права, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере бухгалтерского учета и анализа, налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного функционирования организаций при осуществлении анализа условий налогообложения и результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки, разработке рекомендаций по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования.

Учебная дисциплина Б1.В.ДЭ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» реализуется после изучения: Б1.О.03 «Финансовые рынки и финансово-кредитные институты», Б1.О.04 «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», Б1.В.06 «Финансовый анализ (продвинутый уровень)»

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 28 часов, из них 4 часа – лекции, 24 часа – практические занятия, и на самостоятельную работу обучающихся – 40 часов, на контроль – 4 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в форме устного опроса.

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)							
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	
Л/Э О	ВЛ	ЛР	ПЗ/Э О											
Тема 1	Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия.	7	2		2								4	О
Тема 2	Методология и методы налогового планирования	13	2		4								8	О, СЗ
Тема 3	Налоговое планирование на предприятии (организации)	13	1		4								8	О, СЗ
Тема 4	Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	12	1		4								8	О, СЗ
Тема 5	Трансфертные цены и налоговый контроль	11	1		4								8	О, СЗ

	доходов взаимозависимых лиц.													
Тема 6	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования	12	1			4/2							6	<i>T</i>
Промежуточная аттестация									4					Зачет
<b>Итого</b>		<b>72</b>	<b>8</b>			<b>24/2</b>							<b>40</b>	

*Используемые сокращения:*

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену. СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

*Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)*

## **3.2 Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансах предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия. Понятие налогового прогнозирования и планирования. Формы и виды налогового планирования. Содержание налогового учета. Оптимизационное и классическое налоговое планирование. Уклонение от уплаты налога. Обход (избежания) налога. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.

### **Тема 2. Методология и методы налогового планирования ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Методы прогнозирования и планирования. Принципы планирования и прогнозирования. Прогнозирование и планирование в условиях неопределенности. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Экономико-правовой анализ и оптимизация условий договора. Оценка условий расчета риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Должная осмотрительность. Методы налоговой оптимизации. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.

### **Тема 3. Налоговое планирование на предприятии (организации) ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Оценка операционного и финансового риска. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Текущее налоговое планирование.

### **Тема 4. Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых

рисков. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками. Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков. Пороговые значения показателей финансово-хозяйственной деятельности и идентификация налоговых рисков. Оценка уровня показателей финансовых в системе контроля налоговых рисков. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.

#### **Тема 5. Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Понятие трансфертной цены. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами

#### **Тема 6. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании.

### **4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания**

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.ДЭ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин

размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

#### 4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.</li> <li>3. Выбрать один верный ответ.</li> <li>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</li> <li>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.</li> <li>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</li> <li>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</li> <li>2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.</li> <li>3. Выбрать несколько правильных ответов.</li> <li>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается</li> </ol>	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	<p>последовательность элементов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа</p>
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64			E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

**5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам**

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
<b>Очная форма</b>		
Тема 1	Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия.	Устный опрос,
Тема 2	Методология и методы налогового планирования	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 3	Налоговое планирование на предприятии (организации)	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 4	Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц.	Устный опрос, ситуационная задача, разбор 9
Тема 6	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования	Тестирование

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

## **Тема 1. Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансах предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

### **Вопросы для устного опроса:**

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия
2. Формы и виды налогового планирования: оптимизационное и классическое налоговое планирование
3. Содержание налогового учета
4. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
5. Понятие налогового риска
6. Дайте определение понятиям «прогнозирование», «налоговое прогнозирование».
7. Дайте определение понятиям «планирование», «налоговое планирование»
8. Охарактеризуйте взаимосвязь прогнозирования и планирования.
9. Дайте определение налогового планирования на предприятии? Какое место налоговое планирование на предприятии занимает в системе управления финансами организацией?
10. Какие инструменты управления применяют в налоговом менеджменте?
11. Сформулируйте цель налогового планирования на предприятии. Какое место в налоговом планировании занимает оценка и контроль налоговых рисков?
12. Дайте определение налогового учета. Какие основные факторы определяют необходимость ведения налогового учета?
13. Охарактеризуйте формы ведения налогового учета в разных странах. Какие факторы вызывают необходимость выделения налогового учета из бухгалтерского учета в самостоятельный вид?
14. Перечислите основные требования к составлению плана?
15. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования. В чем заключается отличие классического налогового планирования от оптимизационного налогового планирования?
16. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Налоговым Кодексом. Кто привлекается к ответственности в соответствии с Налоговым Кодексом?
17. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Кодексом РФ об административной ответственности и Уголовным Кодексом РФ.
18. Оцените факторы, определяющие возникновение налоговых рисков. Почему в налоговом планировании необходимо уделять постоянное внимание контролю рисков?
19. Опишите порядок привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности. Какую роль играют налоговые доктрины в оценке налоговых рисков?
20. Охарактеризуйте сферу применения доктрины «Деловая цель».
21. Охарактеризуйте доктрину «Вытянутая рука»

### **Темы рефератов:**

1. Исполнение обязанностей налогоплательщиками по уплате обязательных платежей
2. Формы налогового контроля
3. Виды налоговых правонарушений
4. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
5. Роль судебных доктрин в идентификации рискованных ситуаций
6. Налоговые риски

## **Тема 2. Методология и методы налогового планирования ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

### **Вопросы для устного опроса:**

1. Понятие и показатели налоговой нагрузки
2. Методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
5. Показатели рентабельности и методы их расчета
6. Перечислите и охарактеризуйте основные методы экспертных оценок.
7. Перечислите и охарактеризуйте методы экономико-математического моделирования.
8. Перечислите и охарактеризуйте методы прогнозирования динамики рядов.
9. Назовите общие методы, применяемые в прогнозировании?
10. Определите преимущества и недостатки формализованных методов прогнозирования?
11. Какие методы эвристического прогнозирования вы знаете?
12. Каков порядок разработки прогноза с помощью метода «Дельфи»?
13. Какова область применения методов экстраполяции?
14. В чем заключаются преимущества моделей сглаживания?
15. Назовите преимущества и недостатки метода прогноза Бокса – Дженкинса?
16. В чем заключаются отличия построения однопараметрических и многопараметрических регрессионных моделей?
17. Каким образом при разработке прогнозных моделей учитывают качественные изменения объекта прогнозирования?

### **Ситуационная задача 1**

17. Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. В течение года:

- поступила оплата за отгруженную продукцию -150 000 рублей;
- Реализовано продукции – 600 000 рублей;
- поступило денежных средств от реализации от реализации- 300 00 руб.;
- доход от сдачи аренду торгового зала – 20 000 руб.;
- получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 450 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Газпрома» - 150 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 100 000 рублей;
- начислена зарплата сотрудникам – 200 000 рублей;
- выплачена зарплата сотрудникам- 100 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 15 000 рублей;
- выданы премии работника к празднику 9 мая – 20 000 рублей.
- амортизация в бухгалтерском учете 20 000 рублей;
- амортизация в налоговом учете 10 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, определите величину текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств. Рассчитайте величину чистой прибыли. Рассчитайте величину налоговой нагрузки, если платежи во внебюджетные фонды составили 40 000 рублей

### **Ситуационная задача 2**

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2013 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

### **Ситуационная задача 3.**

Известны поступления подоходного налога, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду.

Оцените:

возможную ошибку прогноза;

уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза;

рассчитайте ожидаемые поступления в июне с использованием формулы экспоненциального сглаживания. Какой, по вашему мнению, должна быть величина параметра Альфа. Сравните результаты разных вариантов прогноза;

основываясь на накопленных суммарных поступлениях с начала года, постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне. Сравните полученный результат с результатами, полученными другими методами;

рассмотренные методы при условии, что фактические поступления в юнее составили 51,2 млн.рублей.

### **Ситуационная задача 4.**

Определить ожидаемые поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации при условии, что в базовом периоде величина ВРП составила 64216 млн.руб , доля налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в ВРП -58%, отчисления в бюджет федерации -8% Прогнозируемый индекс инфляции -10%, рост реального ВРП в прогнозируемом периоде по сравнению с базовым – 4%, ожидаемый процент собираемости- 94%. Расчет произвести по действующим в настоящее время ставкам и нормативам отчислений в региональный и федеральный бюджеты.

### **Ситуационная задача 5**

Поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил за 3 месяца-430 млн.руб., за 6 месяцев-1150 млн.руб., 9 месяцев- 1900 млн.руб., 12 месяцев – 2800 млн.руб. Норматив отчисления в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил-8%. Прогнозируемый рост производства 6%, уровень инфляции 8%, ставка налога на прибыль 20 %. Рассчитайте ожидаемые поступления налога на прибыль в прогнозируемом году за год в целом и с разбивкой по месяцам.

#### ***Темы рефератов:***

1. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения)
2. Оценка операционного и финансового риска
3. Организация внутреннего налогового контроля
4. Ситуационное налоговое планирование

5. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
6. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска

### **Тема 3. Налоговое планирование на предприятии (организации) ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Методы налоговой оптимизации
2. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
3. Экономический анализ условий договорных отношений. й
4. Способы и формы построения налогового учета
5. Оффшорное планирование.
6. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
7. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.
8. Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия.
9. Стратегическое планирование.
10. Методы стратегического налогового планирования
11. Текущее налоговое планирование
12. Какие факторы влияют на формирование выручки от продаж?
13. Какие факторы влияют на величину себестоимости продаж?
14. Какие факторы определяют величину валовой прибыли
15. Что такое условный расход по налогу на прибыль?
16. Что такое текущий налог на прибыль? Как в отчете о финансовых результатах отражают различия между текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль?
17. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? Какие возможны варианты расчета налоговой базы по налогу на прибыль?
18. Как взаимосвязаны выручка от продаж, постоянные и переменные расходы?
19. Чему равна величина маржинального дохода в критической точке?
20. Как взаимосвязаны между собой суммы текущего налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль?
21. Что такое налоговая база по налогу на добавленную стоимость? Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?
22. Какая зависимость существует между показателями рентабельности капитала, рассчитанных исходя из величины валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
23. Какое влияние на величину прибыли от продаж окажет увеличение цены на товары ( боты, услуги)?
24. Что такое абсолютная налоговая нагрузка?
25. Что включает в себя анализ налоговой нагрузки?
26. Что такое относительная налоговая нагрузка?
27. Перечислите показатели прибыли, которые отражаются в отчете о финансовых результатах?
28. Проанализируйте зависимость между показателями «рентабельность продаж» и рентабельность капитала»?
29. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью продукции и показателем прибыли от продаж?
30. Проанализируйте зависимость между ценой, выручкой, прибылью от продаж и рентабельностью продаж?

31. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью, прибылью от продаж, рентабельностью продаж и рентабельностью капитала?
32. Каким образом решаются вопросы об учете в величине налоговой нагрузки : а) величины косвенных налогов; б) налога на доходы физических лиц; в) о показателе, который используют в качестве базы для сравнения с абсолютной налоговой нагрузкой?
33. Проанализируйте факторы, влияющие на величину относительной налоговой нагрузки, рассчитанной на основе добавленной стоимости.
34. Проанализируйте алгоритм определения чистой прибыли организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

### **Ситуационная задача**

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года доходы организации составили:

- выручка от реализации товара – 100 000 рублей;
- доход от аренды части торгового зала – 20 000 рублей;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 200 000 рублей;
- получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 30 000 рублей;
- выручка от оказания консультационных услуг – 150 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Лукойла» - 200 000 рублей.

За этот период расходы организации составили:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 20 000 рублей;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 10 000 рублей;
- расходы в виде премии директору – 1 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 5 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 5 000 рублей;
- оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) – 40 000 рублей.

На основании условия задачи:

- А) Разработайте регистры налогового учета.
- Б) Расчитайте и заполните регистр расчета налоговой базы.
- В) Подготовьте проект приказа по учетной политике для целей налогообложения.

В) Выделите хозяйственные операции, которые имеют различия при отражении в регистрах бухгалтерского и налогового учета?

### **Ситуационная задача**

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС -18 000 рублей.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.

Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.

Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.

Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.

Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.

Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.

Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов подлежащих уплате в бюджет и налоговую нагрузку за первый квартал при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Как изменится величина налоговой нагрузки, если организация.

А) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления

Б) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.

В) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС

Г) Применяя метод начисления для признания доходов и расходов и не получая освобождения от уплаты НДС, организация на 50 процентов уменьшит начисления на оплату труда

Д) Организация перейдет на уплату единого налога по УСН.

При решении задачи примимте, что тариф ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС - 5,1%

#### ***Темы рефератов:***

1. Оффшорные юрисдикции.
2. Формы и методы оффшорного планирования.
3. Требования к ведению налогового учета
4. Системы налоговых регистров.
5. Договорная политика и налоговое планирование организации
6. Оценка риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента.
7. Методы международного налогового планирования
8. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
9. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами
10. Разработка бюджетов и налоговых планов предприятия
11. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль.
12. Организация простого товарищества юридического лица с индивидуальным предпринимателем.
13. Схемы разделения бизнеса с выделением субъектов малого бизнеса
14. Прогнозирование движения денежных средств и налоговых платежей предприятия
15. Использование кредитных организаций в налоговом планировании
16. Основные направления снижения налога на прибыль организаций
17. Основные направления снижения налога на добавленную стоимость

#### **Тема 4. Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

##### **Вопросы для устного опроса:**

1. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
2. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
3. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?

4. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
5. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?
6. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?
7. Проанализируйте общедоступные критерии самостоятельной оценки риска проведения выездной налоговой проверки по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности?
8. Перечислите общедоступные критерии, характеризующие финансовые результаты и налоговую нагрузку налогоплательщика.
9. Перечислите критерии, которые характеризуют деятельность организации, применяющей общую систему налогообложения.
10. Перечислите критерии, относящиеся к субъектам малого бизнеса, применяющим специальные налоговые режимы.
11. Опишите схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков для организации, уплачивающей налоги по общей системе налогообложения.
12. Опишите порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения?
13. Приведите схему анализа финансово-хозяйственной деятельности индивидуальным предпринимателем.
14. Перечислите обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Каким образом для оценки необоснованной налоговой выгоды можно использовать двенадцатый критерий?
15. Какие обстоятельства позволяют оценить критерий «ведение деятельности с высоким налоговым риском»?
16. Какие критерии отражают величину налоговой нагрузки?
17. Какие этапы включает в себя проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска предприятиями крупного бизнеса?
18. Что такое обоснованная налоговая выгода?
19. Какие рекомендации налоговой службы следует выполнить, чтобы доказать должную осмотрительность?

#### **Ситуационная задача**

Между организацией (далее – Компания), зарегистрированной в соответствии с законодательством РФ, и иностранной организацией (далее - Лицензиар), не имеющей на территории РФ представительства, заключен договор, по которому Лицензиар предоставляет Компании лицензию на использование программного обеспечения.

Сторонами согласовано, что Лицензиар, получает на свой счет сумму 8000 долларов США НЕТТО (свободно от любых налогов и удержаний в Российский бюджет). Являясь налоговым агентом Лицензиара на территории РФ, по результатам налогового периода в связи с настоящим договором Компания уплачивает за Лицензиара в бюджет НДС в сумме эквивалентной 1240 долларов США из собственных средств, а Лицензиару перечисляет 8000 долларов США. Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании

#### **Темы рефератов:**

1. Налоговые риски предприятия.

2. Методы анализа и выявления схем уклонения, применяемые ФНС
3. Методы идентификации и анализа налоговых рисков.
4. Количественная оценка налоговых рисков.
5. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков.
6. Принятие решений в случае определенного риска.
7. Оценка риска и экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения
8. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.

**Тема 5. Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

**Вопросы для устного опроса:**

1. Какие лица признаются взаимозависимыми?
2. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
3. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
4. Что такое контролируемая сделка?
  1. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок? Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
  2. Проанализируйте условия наличия взаимозависимости между участниками внешнеторговой сделки?
  3. Перечислите доктрины, положенные в основу налогового контроля трансфертного ценообразования?
  4. Перечислите налоги, администрируемые при проведении налогового контроля за доходами между взаимозависимыми лицами.
  5. Дайте определение контролируемой сделки. По каким признакам сделку по операциям внешней торговли можно классифицировать как контролируемую?
  6. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
  7. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при операциях экспорта?
  8. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при проведении операций с субъектами малого бизнеса?
  9. Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок. Какие риски могут возникнуть у организации в результате налогового контроля контролируемых сделок?
  10. Раскройте механизм заключения соглашения о ценообразовании.
  11. Проанализируйте порядок проведения налоговой проверки контролируемой сделки.
  12. Какие лица признаются взаимозависимыми?
  13. Какие критерии используют для установления факта взаимозависимости лиц?
  14. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
  15. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?

16. Какая информация используется при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми?
17. Что такое контролируемая сделка?
18. Какой порядок получения налоговыми органами информации о контролируемых сделках?
19. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок?
20. Что такое соглашение о ценообразовании? Каким образом можно заключить соглашение о ценообразовании?

### **Ситуационная задача**

Оцените, являются ли фирмы «А» и «С» взаимозависимыми. Фирма «А» владеет 50 процентами уставного капитала фирмы «Б», которой принадлежит 30 процентов уставного капитала фирмы «С».

#### **Темы рефератов:**

1. Понятие и методы идентификации взаимозависимых лиц в налоговом контроле
2. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами
3. Понятие и критерии отнесения сделок к контролируемым сделкам
4. Организация проведения налогового контроля контролируемых сделок
5. Налоговый контроль и риски трансфертного ценообразования
6. Понятие и порядок формирования консолидированной группы налогоплательщиков
7. Налоговый контроль и риски консолидированных групп налогоплательщиков

### **Тема 6. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
2. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
3. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
4. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
5. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
6. Какие методы используют при определении рыночной цены для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица? Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
7. Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?
8. Перечислите характеристики и условия, которые могут оказать существенное влияющие на определение сопоставимости анализируемой сделки с сопоставляемой сделкой?
9. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
10. Оцените риски, которые учитывают при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?

11. Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров?
12. Проанализируйте условия применения метода сопоставимых рыночных цен. Каким образом цена контролируемой сделки может быть признана рыночной?
13. Какой показатель рентабельности используется при применении метода последующей реализации? Каким образом оценивается рыночный уровень цен при применении данного метода?
14. В каких случаях применяют затратный метод?
15. Какие показатели операционной рентабельности могут использоваться в при применении метода сопоставимой рентабельности?
16. Оцените условия и риски, при которых целесообразно заключать соглашение о ценообразовании. Можно ли рассматривать заключение соглашения о ценообразовании как способ избежания риска?
17. Охарактеризуйте систему определения таможенной стоимости?
18. Дайте характеристику признакам взаимозависимости лиц, используемых при оценке таможенной стоимости. Какие существенные отличия имеются при определении взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле?
19. Проанализируйте условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары?
20. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
21. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
22. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
23. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
24. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
25. Какие методы используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

#### ***Темы рефератов:***

1. Методы оценки рыночной цены контролируемых сделок
2. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделки
3. Функциональный анализ в налоговом контроле
4. Анализ рынков товаров сопоставляемых и анализируемых сделок
5. Методы определения для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
6. Финансовые показатели и интервал рентабельности в налоговом контроле
7. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
8. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения

### **Шкала оценивания**

#### **Устный опрос**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
64% - 55%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

### Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \cdot 100\%,$$

где B – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;  
 B – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;  
 O – общее количество вопросов в тесте.

### Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \cdot 100\%,$$

где B – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;  
 B – количество верно решенных задач;  
 O – общее количество задач.

### Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
64% - 55%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	x	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

#### **КТ – 1.**

##### **Тема 1-3.**

##### **Вопросы для опроса:**

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия.
2. Понятие, формы и виды налогового планирования.
3. Понятие и содержание налогового учета.
4. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
5. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
6. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
7. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.

8. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
9. Методы планирования налоговой нагрузки
10. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
11. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
12. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
13. Текущее налоговое планирование
14. Разработка налоговых планов организации
15. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
16. Методы налоговой оптимизации
17. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
18. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
19. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
20. Понятие и виды налоговых рисков организации
21. Методы оценки налоговых рисков
22. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля.
- Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
23. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
24. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

## КТ – 2.

### Тема 4-6.

#### Вопросы для опроса:

- Уклонение от уплаты налогов
- Методы снижения налоговых рисков
- Разработка оптимальной организационно-правовой структуры Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны
- Понятие международного планирования
- Оффшорные схемы
- Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля
- Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
- Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
- Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками
- Оффшорные юрисдикции Формы и методы оффшорного планирования
- Формы и методы оффшорного планирования Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании
- Понятие трансфертной цены Использование трансфертных цен в оффшорном планировании
- Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле
- Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц
- Признаки контролируемых сделок Налоговый контроль контролируемых сделок
- Налоговый контроль контролируемых сделок Соглашение о ценообразовании целях налогообложения
- Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок
- Методы определения рыночного интервала цен
- Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок
- Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок
- Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности
- Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
- Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям
- Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## **6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине**

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода письменного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

**Тема 1. Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансах предприятия ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия
2. Формы и виды налогового планирования: оптимизационное и классическое налоговое планирование
3. Содержание налогового учета
4. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
5. Понятие налогового риска
6. Дайте определение понятиям «прогнозирование», «налоговое прогнозирование».
7. Дайте определение понятиям «планирование», «налоговое планирование»
8. Охарактеризуйте взаимосвязь прогнозирования и планирования.
9. Дайте определение налогового планирования на предприятии? Какое место налоговое планирование на предприятии занимает в системе управления финансами организацией?
10. Какие инструменты управления применяют в налоговом менеджменте?
11. Сформулируйте цель налогового планирования на предприятии. Какое место в налоговом планировании занимает оценка и контроль налоговых рисков?
12. Дайте определение налогового учета. Какие основные факторы определяют необходимость ведения налогового учета?
13. Охарактеризуйте формы ведения налогового учета в разных странах. Какие факторы вызывают необходимость выделения налогового учета из бухгалтерского учета в самостоятельный вид?
14. Перечислите основные требования к составлению плана?
15. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования. В чем заключается отличие классического налогового планирования от оптимизационного налогового планирования?
16. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Налоговым Кодексом. Кто привлекается к ответственности в соответствии с Налоговым Кодексом?
17. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Кодексом РФ об административной ответственности и Уголовным Кодексом РФ.
18. Оцените факторы, определяющие возникновение налоговых рисков. Почему в налоговом планировании необходимо уделять постоянное внимание контролю рисков?

19. Опишите порядок привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.  
 Какую роль играют налоговые доктрины в оценке налоговых рисков?
20. Охарактеризуйте сферу применения доктрины «Деловая цель».
21. Охарактеризуйте доктрину «Вытянутая рука»

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Вопрос 1. Налоговое планирование организации представляет</p> <p>а) процесс разработки плановых решений, обеспечивающих увеличение финансовых ресурсов организации, строгое соблюдение действующего законодательства, контроль правильности, своевременности расчетов и уплаты сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет</p> <p>б) процесс своевременного выявления и оценки различных альтернатив, присущих им рисков, имеющихся резервов и способов достижения налоговых целей</p> <p>в) процесс определения способов оптимизации налогового портфеля предприятия, и закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе</p> <p>г) процесс разработки мероприятий по увеличению чистой прибыли и повышению устойчивости финансового состояния</p>		
2.	<p>В процессе налогового контроля доходов между взаимозависимыми лицами используют финансовые коэффициенты, характеризующие</p> <p>д) структуру капитала и</p>		

	его оборачиваемость; е) эффективность использования собственного и заемного капитала; ж) прибыльность выручки и затрат. з) доходы, получаемые субъектом внешней торговли.		
--	--	--	--

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

**Вопрос 1. Налоговое планирование организации представляет**

а) процесс разработки плановых решений, обеспечивающих увеличение финансовых

ресурсов организации, строгое соблюдение действующего законодательства, контроль правильности, своевременности расчетов и уплаты сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет

б) процесс своевременного выявления и оценки различных альтернатив, присущих им рисков, имеющихся резервов и способов достижения налоговых целей

в) процесс определения способов оптимизации налогового портфеля предприятия, и закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе

г) процесс разработки мероприятий по увеличению чистой прибыли и повышению устойчивости финансового состояния

**Вопрос 2. Рентабельность капитала это отношение**

- а) выручки к капиталу;
- б) показателя прибыли к капиталу;
- в) капитала к показателю прибыли.
- г) капитала к выручке

**Вопрос 3. Рентабельность продаж это отношение**

- а) выручки к затратам;
- б) показателя прибыли к затратам;
- в) выручки к показателю прибыли
- г) показателя прибыли к выручке.

**Вопрос 4. При оценке риска проведения выездной налоговой проверки необходимо анализировать**

- а) показатели оборачиваемости и фондорентабельность
- б) коэффициент текущей ликвидности и эффект финансового рычага
- в) прибыль (убыток), показатели рентабельности
- г) показатели оборачиваемости и рентабельности капитала

**Тема 2. Методология и методы налогового планирования ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Понятие и показатели налоговой нагрузки
2. Методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
5. Показатели рентабельности и методы их расчета
6. Перечислите и охарактеризуйте основные методы экспертных оценок.
7. Перечислите и охарактеризуйте методы экономико-математического моделирования.
8. Перечислите и охарактеризуйте методы прогнозирования динамики рядов.
9. Назовите общие методы, применяемые в прогнозировании?
10. Определите преимущества и недостатки формализованных методов прогнозирования?
11. Какие методы эвристического прогнозирования вы знаете?
12. Каков порядок разработки прогноза с помощью метода «Дельфи»?
13. Какова область применения методов экстраполяции?
14. В чем заключаются преимущества моделей сглаживания?
15. Назовите преимущества и недостатки метода прогноза Бокса – Дженкинса?
16. В чем заключаются отличия построения однопараметрических и многопараметрических регрессионных моделей?
17. Каким образом при разработке прогнозных моделей учитывают качественные изменения объекта прогнозирования?

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

### **Ситуационная задача 1**

17. Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. В течение года:

- поступила оплата за отгруженную продукцию -150 000 рублей;
- Реализовано продукции – 600 000 рублей;
- поступило денежных средств от реализации от реализации- 300 00 руб.;
- доход от сдачи аренду торгового зала – 20 000 руб.;
- получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 450 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Газпрома» - 150 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 100 000 рублей;
- начислена зарплата сотрудникам – 200 000 рублей;
- выплачена зарплата сотрудникам- 100 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 15 000 рублей;
- выданы премии работника к празднику 9 мая – 20 000 рублей.
- амортизация в бухгалтерском учете 20 000 рублей;
- амортизация в налоговом учете 10 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, определите величину текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств. Рассчитайте величину чистой прибыли. Рассчитайте величину налоговой нагрузки, если платежи во внебюджетные фонды составили 40 000 рублей

### **Ситуационная задача 2**

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с

налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2013 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

### Ситуационная задача 3.

Известны поступления подоходного налога, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду.

Оцените:

возможную ошибку прогноза;

уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза;

рассчитайте ожидаемые поступления в июне с использованием формулы экспоненциального сглаживания. Какой, по вашему мнению, должна быть величина параметра Альфа. Сравните результаты разных вариантов прогноза;

основываясь на накопленных суммарных поступлениях с начала года, постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне. Сравните полученный результат с результатами, полученными другими методами;

рассмотренные методы при условии, что фактические поступления в июне составили 51,2 млн.рублей.

### Ситуационная задача 4.

Определить ожидаемые поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации при условии, что в базовом периоде величина ВРП составила 64216 млн.руб , доля налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в ВРП -58%, отчисления в бюджет федерации -8% Прогнозируемый индекс инфляции -10%, рост реального ВРП в прогнозируемом периоде по сравнению с базовым – 4%, ожидаемый процент собираемости- 94%. Расчет произвести по действующим в настоящее время ставкам и нормативам отчислений в региональный и федеральный бюджеты.

### Ситуационная задача 5

Поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил за 3 месяца-430 млн.руб., за 6 месяцев-1150 млн.руб., 9 месяцев- 1900 млн.руб., 12 месяцев – 2800 млн.руб. Норматив отчисления в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил-8%. Прогнозируемый рост производства 6%, уровень инфляции 8%, ставка налога на прибыль 20 %. Рассчитайте ожидаемые поступления налога на прибыль в прогнозируемом году за год в целом и с разбивкой по месяцам.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Риски налогового планирования связаны с вероятностью появления опасного финансового		

	состояния организации в следствие д) получения убытка е) налогового контроля отчетности организации; ж) снижения налоговой нагрузки в результате налогового планирования: з) установления налоговыми органами факта получения необоснованной налоговой выгоды		
2.	Выбор организационно-правовой формы предприятия относится а) к текущему налоговому планированию б) к стратегическому налоговому планированию в) к процессу составления плановых смет г) к процессу бюджетирования		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

**При рассмотрении налоговых споров наиболее близки судебной практике категории**

- а) злоупотребление правом и аномальные акты управления
- б) добросовестность налогоплательщика и злоупотребление правом
- в) необоснованная налоговая выгода и аномальные акты управления
- г) недобросовестность налогоплательщика и необоснованная налоговая выгода

**К судебным доктринам, направленным на противодействие уклонению от уплаты налогов относят**

- а) форма над содержанием
- б) содержание над формой
- в) налоговая цель
- г) необходимая осмотрительность

**Переоценка основных средств относится к методу**

- а) разделения отношений
- б) замены отношений
- в) сокращения объекта налогообложения
- г) отсрочке платежа

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации на основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков позволяет оценить**

- а) вероятность назначения выездной налоговой проверки
- б) исчислить сумму необоснованной налоговой выгоды
- в) риск недобросовестности покупателя
- г) уровень финансовой неустойчивости и исполнения налоговых обязательств

### **Тема 3. Налоговое планирование на предприятии (организации) ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Методы налоговой оптимизации
2. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
3. Экономический анализ условий договорных отношений. й
4. Способы и формы построения налогового учета
5. Оффшорное планирование.
6. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
7. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.
8. Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия.
9. Стратегическое планирование.
10. Методы стратегического налогового планирования
11. Текущее налоговое планирование
12. Какие факторы влияют на формирование выручки от продаж?
13. Какие факторы влияют на величину себестоимости продаж?
14. Какие факторы определяют величину валовой прибыли
15. Что такое условный расход по налогу на прибыль?
16. Что такое текущий налог на прибыль? Как в отчете о финансовых результатах отражают различия между текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль?
17. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? Какие возможны варианты расчета налоговой базы по налогу на прибыль?
18. Как взаимосвязаны выручка от продаж, постоянные и переменные расходы?
19. Чему равна величина маржинального дохода в критической точке?
20. Как взаимосвязаны между собой суммы текущего налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль?
21. Что такое налоговая база по налогу на добавленную стоимость? Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?
22. Какая зависимость существует между показателями рентабельности капитала, рассчитанных исходя из величины валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
23. Какое влияние на величину прибыли от продаж окажет увеличение цены на товары ( боты, услуги)?
24. Что такое абсолютная налоговая нагрузка?
25. Что включает в себя анализ налоговой нагрузки?
26. Что такое относительная налоговая нагрузка?
27. Перечислите показатели прибыли, которые отражаются в отчете о финансовых результатах?
28. Проанализируйте зависимость между показателями «рентабельность продаж» и рентабельность капитала»?
29. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью продукции и показателем прибыли от продаж?
30. Проанализируйте зависимость между ценой, выручкой, прибылью от продаж и рентабельностью продаж?

31. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью, прибылью от продаж, рентабельностью продаж и рентабельностью капитала?
32. Каким образом решаются вопросы об учете в величине налоговой нагрузки : а) величины косвенных налогов; б) налога на доходы физических лиц; в) о показателе, который используют в качестве базы для сравнения с абсолютной налоговой нагрузкой?
33. Проанализируйте факторы, влияющие на величину относительной налоговой нагрузки, рассчитанной на основе добавленной стоимости.
34. Проанализируйте алгоритм определения чистой прибыли организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

### **Ситуационная задача**

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года доходы организации составили:

- выручка от реализации товара – 100 000 рублей;
- доход от аренды части торгового зала – 20 000 рублей;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 200 000 рублей;
- получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 30 000 рублей;
- выручка от оказания консультационных услуг – 150 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Лукойла» - 200 000 рублей.

За этот период расходы организации составили:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 20 000 рублей;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 10 000 рублей;
- расходы в виде премии директору – 1 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 5 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 5 000 рублей;
- оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) – 40 000 рублей.

На основании условия задачи:

- А) Разработайте регистры налогового учета.
- Б) Расчитайте и заполните регистр расчета налоговой базы.
- В) Подготовьте проект приказа по учетной политике для целей налогообложения.

В) Выделите хозяйственные операции, которые имеют различия при отражении в регистрах бухгалтерского и налогового учета?

### **Ситуационная задача**

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС -18 000 рублей.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.

Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.

Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.

Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.

Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.

Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.

Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов подлежащих уплате в бюджет и налоговую нагрузку за первый квартал при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Как изменится величина налоговой нагрузки, если организация.

А) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления

Б) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.

В) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС

Г) Применяя метод начисления для признания доходов и расходов и не получая освобождения от уплаты НДС, организация на 50 процентов уменьшить начисления на оплату труда

Д) Организация перейдет на уплату единого налога по УСН.

При решении задачи примимте, что тариф ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС - 5,1%

## 2. Задания комбинированного типа:

### 2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При осуществлении налогового контроля доходов взаимозависимых лиц проверяется полнота исчисления и уплаты: а) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц б) Налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых в) Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых г) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, , налог на доходы физических		

	лиц, земельный налог		
2.	<p>При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами используются следующие методы:</p> <p>а) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности</p> <p>б) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, по стоимости сделки с идентичными товарами</p> <p>в) методом сложения стоимости, методом вычитания стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод</p> <p>г) методом сложения стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод распределения прибыли</p>		

### 3. Задания закрытого типа.

#### 3.1. Тестовые задания.

##### **Налоговая выгода может быть признана необоснованной, когда**

а) для целей налогообложения учтены хозяйственные операции не в соответствии с их действительным экономическим содержанием или учтены операции, не обусловленные целями делового характера

б) хозяйственные операции, осуществляются не по месту нахождения налогоплательщика

в) хозяйственные операции, осуществляются между взаимозависимыми участниками сделок

г) снижение доходов привело к убытку организации

##### **Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются**

а) организации, входящие в предпринимательскую сеть создания экономической добавленной стоимости

б) организации, особенности отношений которых могут оказывать влияние на условия, результаты совершаемых сделок и экономические результаты деятельности организаций

в) организации, входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков

г) организации владеющие акциями и паями других организаций

**Налоговый контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам предусматривает проведение**

- а) камеральных и выездных налоговых проверок
- б) камеральных и выездных проверок контролируемых сделок
- в) проверок контролируемых сделок
- г) выездных и повторных налоговых проверок

**Оценка влияния налогового планирования на финансово-хозяйственную деятельность организации осуществляется**

- а) по изменению налоговой нагрузки и оборачиваемости капитала
- б) по изменению налоговой нагрузки и заемного капитала
- в) по изменению налоговой нагрузки и финансовых результатов
- г) по изменению налоговой нагрузки и цены собственного капитала

**Тема 4. Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
2. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
3. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?
4. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
5. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?
6. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?
7. Проанализируйте общедоступные критерии самостоятельной оценки риска проведения выездной налоговой проверки по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности?
8. Перечислите общедоступные критерии, характеризующие финансовые результаты и налоговую нагрузку налогоплательщика.
9. Перечислите критерии, которые характеризуют деятельность организации, применяющей общую систему налогообложения.
10. Перечислите критерии, относящиеся к субъектам малого бизнеса, применяющим специальные налоговые режимы.
11. Опишите схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков для организации, уплачивающей налоги по общей системе налогообложения.
12. Опишите порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения?
13. Приведите схему анализа финансово-хозяйственной деятельности индивидуальным предпринимателем.
14. Перечислите обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Каким образом для оценки необоснованной налоговой выгоды можно использовать двенадцатый критерий?
15. Какие обстоятельства позволяет оценить критерий «ведение деятельности с высоким налоговым риском»

16. Какие критерии отражают величину налоговой нагрузки?
17. Какие этапы включает в себя проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска предприятиями крупного бизнеса?
18. Что такое обоснованная налоговая выгода?
19. Какие рекомендации налоговой службы следует выполнить, чтобы доказать должную осмотрительность?

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

**Ситуационная задача**

Между организацией (далее – Компания), зарегистрированной в соответствии с законодательством РФ, и иностранной организацией (далее - Лицензиар), не имеющей на территории РФ представительства, заключен договор, по которому Лицензиар предоставляет Компании лицензию на использование программного обеспечения.

Сторонами согласовано, что Лицензиар, получает на свой счет сумму 8000 долларов США НЕТТО (свободно от любых налогов и удержаний в Российский бюджет). Являясь налоговым агентом Лицензиара на территории РФ, по результатам налогового периода в связи с настоящим договором Компания уплачивает за Лицензиара в бюджет НДС в сумме эквивалентной 1240 долларов США из собственных средств, а Лицензиару перечисляет 8000 долларов США. Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p><b>К общедоступным критериям самостоятельной оценки риска относят</b></p> <p>а) несвоевременную сдачу отчетности в налоговые органы</p> <p>б) непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности</p> <p>в) величина чистых активов налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;</p> <p>г) оборачиваемость капитала организации ниже среднего по отрасли</p>		
2.	<p>Целью налогового менеджмента является</p> <p>+а) обеспечение своевременной и правильной</p>		

<p>уплаты налогов, максимизация стоимости предприятия при заданном уровне налогового риска</p> <p>б) правильное построение налогового учета</p> <p>в) учет и анализ тенденций в области налогообложения</p> <p>г) реагирование на информацию, которая в соответствии с установленным налоговым законодательством влечет за собой изменение размера налоговой базы</p>		
---	--	--

### 3. Задания закрытого типа.

#### 3.1. Тестовые задания.

**Уход от уплаты налогов отличает от обхода от уплаты налогов**

- +а) законность
- б) уровень принятия решений
- в) длительный характер деятельности
- г) методы налогового контроля

**Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 200 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 350 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 200 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.**

- +а) 20 000 руб.
- б) 30 000 руб.
- в) 26 000 руб.
- г) 0 руб.

**Показатель эффекта операционного рычага наиболее адекватно отражает**

- +а) производственный риск
- б) кредитный риск;
- в) налоговый риск;
- г) валютный риск

**Налоговый контроль проводится**

- + а) должностными лицами налоговых органов
- б) должностными лицами полиции
- в) должностными лицами федерального казначейства
- г) работниками налогоплательщика

**Тема 5. Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц. ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

#### 1. Задания открытого типа.

### 1.1. Вопросы открытого типа:

1. Какие лица признаются взаимозависимыми?
2. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
3. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
4. Что такое контролируемая сделка?
  1. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок? Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
  2. Проанализируйте условия наличия взаимозависимости между участниками внешнеэкономической сделки?
  3. Перечислите доктрины, положенные в основу налогового контроля трансфертного ценообразования?
  4. Перечислите налоги, администрируемые при проведении налогового контроля за доходами между взаимозависимыми лицами.
  5. Дайте определение контролируемой сделки. По каким признакам сделку по операциям внешней торговли можно классифицировать как контролируемую?
  6. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
  7. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при операциях экспорта?
  8. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при проведении операций с субъектами малого бизнеса?
  9. Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок. Какие риски могут возникнуть у организации в результате налогового контроля контролируемых сделок?
  10. Раскройте механизм заключения соглашения о ценообразовании.
  11. Проанализируйте порядок проведения налоговой проверки контролируемой сделки.
  12. Какие лица признаются взаимозависимыми?
  13. Какие критерии используют для установления факта взаимозависимости лиц?
  14. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
  15. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
  16. Какая информация используется при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми?
  17. Что такое контролируемая сделка?
  18. Какой порядок получения налоговыми органами информации о контролируемых сделках?
  19. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок?
  20. Что такое соглашение о ценообразовании? Каким образом можно заключить соглашение о ценообразовании?

### 1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

#### **Ситуационная задача**

Оцените, являются ли фирмы «А» и «С» взаимозависимыми. Фирма «А» владеет 50 процентами уставного капитала фирмы «Б», которой принадлежит 30 процентов уставного капитала фирмы «С».

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p><b>По какой ставке исчислять НДС с полученного аванса</b></p> <p>+а)расчетным ставкам б)по ставке 10 ил процентов в)налог не начисляется г)ставке 0 процентов</p>		
2.	<p><b>При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и финансовых условий сделок не производится анализ следующих характеристик анализируемой и сопоставляемых сделок</b></p> <p>+а)характеристик экологических условий договоров сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг) б)характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки в)условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг) г) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)</p>		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

**Валовая рентабельность, определяется как отношение**

- +а) валовой прибыли к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость
- б) валовой прибыли к себестоимости проданных товаров (работ, услуг)
- в) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;
- г) прибыли от продаж к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг);

**Тема 6. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц ПКс-3.1, ПКс-3.2, ПКс-3.3, ПКс-5.1, ПКс-5.2, ПКс-5.3**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
2. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
3. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
4. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
5. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
6. Какие методы используют при определении рыночной цены для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица? Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
7. Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?
8. Перечислите характеристики и условия, которые могут оказать существенное влияние на определение сопоставимости анализируемой сделки с сопоставляемой сделкой?
9. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
10. Оцените риски, которые учитывают при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
11. Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров?
12. Проанализируйте условия применения метода сопоставимых рыночных цен. Каким образом цена контролируемой сделки может быть признана рыночной?
13. Какой показатель рентабельности используется при применении метода последующей реализации? Каким образом оценивается рыночный уровень цен при применении данного метода?
14. В каких случаях применяют затратный метод?
15. Какие показатели операционной рентабельности могут использоваться в при применении метода сопоставимой рентабельности?

16. Оцените условия и риски, при которых целесообразно заключать соглашение о ценообразовании. Можно ли рассматривать заключение соглашения о ценообразовании как способ избежания риска?
17. Охарактеризуйте систему определения таможенной стоимости?
18. Дайте характеристику признакам взаимозависимости лиц, используемых при оценке таможенной стоимости. Какие существенные отличия имеются при определении взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле?
19. Проанализируйте условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары?
20. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
21. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
22. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
23. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
24. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
25. Какие методы используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами используются следующие методы:</p> <p>а) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности</p> <p>б) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, по стоимости сделки с идентичными товарами</p> <p>в) методом сложения стоимости, методом вычитания стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод</p>		
2.	<p><b>При осуществлении налогового контроля доходов взаимозависимых лиц проверяется полнота исчисления и уплаты:</b></p> <p>а) Налог на прибыль организаций, налог на</p>		

	<p>добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц</p> <p>б) Налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых</p> <p>в) Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых</p> <p>г) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, , налог на доходы физических лиц, земельный налог</p>		
--	---	--	--

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

**Налоговый орган, получивший уведомление о контролируемых сделках, направляет это уведомление центральный аппарат ФНС РФ**

- +а) в течение 10 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика;
- б) в течение 15 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика
- в) в течение 30 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика
- г) не позднее последнего дня налогового периода, в котором получено уведомление от налогоплательщика

**Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами проводится в срок**

- +а) не более 6 месяцев
- б) не более 2 месяцев
- в) не более 3 месяцев
- г) не более 18 месяцев

**При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и финансовых условий сделок не производится анализ следующих характеристик анализируемой и сопоставляемых сделок**

- +а) характеристик экологических условий договоров сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)
- б) характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки
- в) условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)
- г) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)

**При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между**

**взаимозависимыми лицами используются следующие методы:**

а) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности

б) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, по стоимости сделки с идентичными товарами

в) методом сложения стоимости, методом вычитания стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
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 ошибок	40
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.	30-39
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.	20-29
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	0-19

наводящих вопросах преподавателя.	
-----------------------------------	--

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## 7. Методические материалы по освоению дисциплины

### Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

### Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины (модуля)

#### Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

### Методические рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная

литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов в РФ.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины**

#### **Рекомендации по изучению методических материалов**

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

#### **Рекомендации для подготовки к зачету**

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

## **8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

### **8.1. Основная литература.**

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560507> (дата обращения: 28.06.2025).

### **8.2. Дополнительная литература**

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945>

### 8.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20976>.
2. Суглобов А.Е., Мигунова М.И Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>
3. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие. — М.:Евразийский открытый институт, 2011- 84с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795>

### 8.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- № 25.- ст. 2954.
5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.
6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248-ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.
7. ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.

### 8.5. Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - [duma.gov.ru](http://duma.gov.ru)

2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - [volgafin.volganet.ru](http://volgafin.volganet.ru)
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - [minfin.ru](http://minfin.ru)
4. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – [economy.ru](http://economy.ru)
5. Официальный сайт ФТС России – [custom.ru](http://custom.ru)
6. сайт Федерального Казначейства (Казначейства России) - [roskazna.ru](http://roskazna.ru)
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
8. Официальный сайт ЦБ РФ: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)
9. СПС «Консультант Плюс»
10. СПС «Гарант»
11. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
12. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
13. [www.appraiser.ru](http://www.appraiser.ru) — Виртуальный клуб оценщиков
14. [www.aton.ru/ru/index.asp](http://www.aton.ru/ru/index.asp) — Инвестиционная компания АТОН
15. [www.akm.ru](http://www.akm.ru) — Информационное агентство АК & М
16. <http://cfjournal.hse.ru/> - сайт Корпоративные финансы
17. <http://www.cfin.ru/> - сайт Корпоративный менеджмент
18. <http://www.ocenka.net/> - сайт Института профессиональной оценки
19. [www.cio-world.ru](http://www.cio-world.ru) — Журнал " СЮ "
20. [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru) — Сайт о реформе финансового учета в России
21. [www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru) — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

## **9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.