

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2023 11:37:10  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет  
Кафедра

Экономический  
Экономической теории и анализа

**Оценочные материалы по дисциплине (модулю)**

дисциплина

***Налоговое планирование в экономике предприятия***

***Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений,  
Б1.В.ДВ.02.01***

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

***38.04.01***

***Экономика***

код

наименование направления

Программа

***Экономика бизнеса***

Форма обучения

***Очно-заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2023 г.***

Разработчик (составитель)  
***кандидат экономических наук, доцент***  
***Ибрагимова Г. М.***  
ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)</b> .....	<b>7</b>
<b>3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания</b> .....	<b>20</b>

**1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)**

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			<b>неуд.</b>	<b>удовл.</b>	<b>хорошо</b>	<b>отлично</b>	
ПК-1. Способен обосновать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.1. Определяет методические подходы к проведению анализа бизнес-процессов	Обучающийся должен: Знать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса Уметь использовать способы анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса Владеть	Отсутствуют знания, умения и навыки	В процессе анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса возникают проблемы	В процессе анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса возникают небольшие проблемы	В процессе анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса проблем не возникает	Устный опрос, тестирование

		<p>навыками анализа и синтеза информации для принятия решений при планировании налогообложения бизнеса</p>					
	<p>ПК-1.2. Осуществляет выбор подхода к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов</p>	<p>Обучающийся должен: Знать подходы к работе с информацией по результатам анализа бизнес-процессов Уметь анализировать и синтезировать информацию для принятия решений при планировании налогов на предприятии Владеть навыками выбора подхода к работе с</p>	<p>Отсутствуют знания, умения и навыки</p>	<p>При анализе и синтезе информации для принятия решений при планировании налогов на предприятии возникают затруднения</p>	<p>При анализе и синтезе информации для принятия решений при планировании налогов на предприятии возникают небольшие проблемы</p>	<p>Способен анализировать и синтезировать информацию для принятия решений при планировании налогов на предприятии</p>	<p>Решение задач</p>

		информацией по результатам анализа бизнес-процессов для принятия решений при планировании налогов на предприятии					
ПК-1.3. Оценивает эффективность проведенного анализа бизнес-процессов	Обучающийся должен: Знать методы оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов Уметь оценивать эффективность проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов Владеть навыками оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при	Отсутствуют знания, умения и навыки	В ходе оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов использует не все показатели	В ходе оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов использует основные показатели	В ходе оценки эффективности проведенного анализа бизнес-процессов при планировании налогов использует все необходимые показатели	Реферат (сам. работа), контрольная работа	

		планировании налогов					
--	--	-------------------------	--	--	--	--	--

## **2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)**

### **Перечень вопросов к устному опросу**

#### **Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору 1.1**

1. Перечислите специальные методы налоговой оптимизации.
2. Охарактеризуйте и приведите примеры применения следующих методов:
  - метод замены отношений,
  - метод разделения отношений,
  - метод отсрочки налогового платежа,
  - метод прямого сокращения объекта налогообложения,
  - метод офшора,
3. Дайте определение понятий отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
4. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.
5. Анализ статуса партнера по бизнесу.
6. Комплексный анализ последствий выбранного договора.
7. Сущность и цели налогового планирования.
8. Методы налогового планирования.
9. Налоговое планирование на макроуровне.
10. Налоговое планирование на микроуровне.
11. Обзор изменений в налоговом законодательстве вступивших в силу в данном календарном году.
12. Метод начислений и кассовый метод при определении налоговой базы.
13. Планирование расходов. Планирование нормируемых статей затрат (командировочных, представительских, % за кредит и др.).
14. Влияние налога на имущество организаций на величину налога на прибыль.
15. Влияние транспортного налога на величину налога на прибыль.
16. Влияние страховых взносов на величину налога на прибыль.
17. Влияние прочих налоговых платежей на величину налога на прибыль.
18. Анализ основных льгот по налогу на добавленную стоимость. Понятие «мнимой льготы». Анализ статуса партнера по бизнесу. Освобождение от обязанности налогоплательщика.
19. Применение ставок 0 % и 10 %. Документальное обоснование возможности применения ставки 0%.
20. Условия применения налоговых вычетов по НДС.
21. Обзор арбитражной практики по НДС.
22. Условия предоставления налоговых вычетов по акцизам.
23. Освобождение от уплаты акцизов при экспорте.
24. Упрощенная система налогообложения, условия ее применения.
25. Единый сельскохозяйственный налог.
26. Анализ достоинств и недостатков специальных налоговых режимов.
27. Роль и значение учетной политики на предприятии.
28. Понятие налоговая нагрузка и налоговое бремя.
29. Классификации налогового бремени.
30. Методики расчета налоговой нагрузки предприятий (в том числе их преимущества и недостатки)
31. Понятие «оффшоры».
32. Иностраные оффшоры.
33. Регионы льготного налогообложения в Российской Федерации.

## Тестовые задания

### Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору 1.1

1. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...
  - А) налоговое поле;
  - Б) налоговый план;
  - В) налоговый менеджмент;
  - Г) нет верного ответа
2. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...
  - А) тактическое, стратегическое и оперативное;
  - Б) государственное и корпоративное;
  - В) текущее и перспективное;
  - Г) нет верного ответа.
3. Что не относится к методам налогового планирования?
  - А) метод замены отношений;
  - Б) метод разделения отношений;
  - В) метод отсрочки налогового платежа;
  - Г) методы амортизации.
4. На этапе стратегического планирования не определяются
  - А) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
  - Б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
  - В) «налоговое поле»;
  - Г) направления деятельности организации.
5. На этапе оперативного планирования не ...
  - А) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей
  - Б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы
  - В) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов
  - Г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.
6. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:
  - А) изменение политической и экономической ситуации в стране
  - Б) действия партнеров
  - В) принятие незапланированных решений
  - Г) изменения налогового законодательства
7. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:
  - А) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
  - Б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;
  - В) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;
  - Г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации.
8. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:
  - А) недостатки планирования
  - Б) недостатки исполнения плана
  - В) изменения в налоговом законодательстве
  - Г) нет верного ответа
9. Счетная ошибка является уходом от налогов
  - А) Да
  - Б) Нет

10. Укажите налоговый платёж, который не относится на себестоимость продукции
- А) страховые взносы;
  - Б) земельный налог;
  - В) налог на имущество организаций;
  - Г) налог на прибыль организаций
11. Какой налог является «надбавкой к цене»
- А) НДС;
  - Б) акциз;
  - В) земельный налог;
  - Г) налог на добычу полезных ископаемых
12. Укажите налог, у которого налоговый период – месяц
- А) НДС
  - Б) НДФЛ
  - В) налог на прибыль
  - Г) акциз
13. Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 миллиона рублей имеют право
- А) не уплачивать НДС;
  - Б) уплачивать НДС ежеквартально;
  - В) получить освобождение от уплаты НДС на определенный срок;
  - Г) уплачивать НДС 1 раз в год.
14. Что не относится к инструментам налогового планирования?
- А) льготы, предусмотренные законодательством;
  - Б) цены сделок;
  - В) элементы бухгалтерского и налогового учета;
  - Г) непредставление декларации.
15. Выберите налоги, у которых календарный год не является налоговым периодом
- А) транспортный налог;
  - Б) земельный налог;
  - В) налог на имущество организаций;
16. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%
- А) продукты питания;
  - Б) периодические издания;
  - В) экспортируемые товары;
  - Г) товары для детей.
17. Не подлежит обложению НДС реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, в счет натуральной оплаты труда, если удельный вес доходов от реализации с/х продукции в общей сумме их доходов составляет
- А) не менее 70%
  - Б) не менее 80%
  - В) не менее 90%
  - Г) не менее 50%
18. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?
- А) Да
  - Б) Нет
  - В) Да, в случае отсутствия филиалов
  - Г) Да только по определенным видам деятельности
19. Расходы по рекламе, относимые на себестоимость, не должны превышать
- А) 3% от выручки
  - Б) 12% от оплаты труда

- В) 1% от выручки  
Г) 12% от фонда оплаты труда
20. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету)
- А) кассовый метод  
Б) метод начислений.  
В) метод по оплате  
Г) метод по отгрузке
21. Норматив по представительским расходам предприятия
- А) не более 1 % от выручки  
Б) не более 12% от фонда оплаты труда  
В) не более 4% от оплаты труда  
Г) не более 3% от выручки
22. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)?
- А) расходы составляют менее 60% в доходах  
Б) расходы составляют менее 70% в доходах  
В) расходы составляют более 50% в доходах  
Г) нет верного ответа
23. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
- А) Да  
Б) Нет  
В) только в случаях предусмотренных законодательством  
Г) только после решения налоговых органов
24. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее
- А) 80 %  
Б) 70%  
В) 90%  
Г) 50%
25. Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные настоящим НК, то:
- А) применяются нормы международных договоров РФ  
Б) применяются правила и нормы НК  
В) можно применять либо правила международных договоров РФ, либо НК  
Г) правила и нормы НК считать не действительными.
26. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (при упрощенной системе налогообложения)?
- А) расходы составляют более 60% в доходах  
Б) расходы составляют менее 70% в доходах  
В) расходы составляют более 50% в доходах  
Г) нет верного ответа
27. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов гос. органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...
- А) штраф.  
Б) налог.

- В) сбор.  
Г) пеня.
28. Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...
- А) земельного налога  
Б) налога на добавленную стоимость  
В) налога на прибыль  
Г) налога на имущество организаций
29. Для перехода организации на упрощенную систему доход от реализации и внереализационный доход не должен превышать (без НДС) за 9 месяцев ...
- А) 3 млн. руб.  
Б) 6 млн. руб.  
В) 11 млн. руб.  
Г) 45 млн. руб.
30. Для перехода организации на упрощенную систему среднесписочная численность наемных работников в организациях и у индивидуальных предпринимателей не должно превышать
- А) 50 человек  
Б) 75 человек  
В) 100 человек  
Г) 125 человек
31. Для перехода организации на упрощенную систему стоимость амортизируемого имущества не должна превышать
- А) 20 млн. руб.  
Б) 50 млн. руб.  
В) 80 млн. руб.  
Г) 100 млн. руб.
32. Отсрочка не предоставляется при следующих основаниях:
- А) угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной уплаты налога  
Б) форс- мажорные обстоятельства  
В) задержка финансирования из бюджета  
Г) все ответы верны
33. Имеет ли право налогоплательщик, исчисляющий налог на прибыль, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?
- А) Да, в полном объеме  
Б) Да, в определенных пределах  
В) Нет  
Г) Да, с разрешения налоговых органов
34. Налогоплательщик при исчислении налога на прибыль имеет право уменьшить налоговую базу на сумму убытка но не более чем на ... процентов.
- А) 50%  
Б) 30%  
В) 100%  
Г) нет верного ответа
35. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога в общем порядке
- А) меньше суммы минимального налога  
Б) больше суммы минимального налога  
Г) нет верного ответа
36. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок
- А) от трех месяцев до одного года;

- Б) от одного года до пяти лет;  
В) от пяти лет до десяти;  
Г) от десяти и выше
37. Каким способом не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов
- А) залог имущества;  
Б) поручительство;  
В) приостановлением операций по счетам в банке;  
Г) увольнением руководителя.
38. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа.
- А) Частичный арест.  
Б) Полный арест.  
В) Временный арест.  
Г) Бессрочный арест.
39. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок- это...
- А) штраф.  
Б) налог.  
В) недоимка.  
Г) пеня.
40. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты НДС, если по итогам 3-х предшествующих месяцев выручка без НДС не превысила:
- А) 1 000 000 руб.  
Б) 500 000 руб.  
В) 2 000 000 руб.  
Г) 10 000 000 руб.
41. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизация начисляется способами:
- А) линейным;  
Б) нелинейным;  
В) А и Б;  
Г) Нет верного ответа.
42. Не относится к расходам, не учитываемым в целях налогообложения налогом на прибыль организаций, расходы в виде.....
- А) взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;  
Б) средств, перечисляемых профсоюзным организациям;  
В) имущества, переданного в качестве задатка;  
Г) денежных компенсаций работникам за неиспользованный отпуск.
43. Организации имеют право использовать кассовый метод, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без НДС не превысила:
- А) 100 000 руб.  
Б) 500 000 руб.  
В) 1 000 000 руб.  
Г) 1000 руб.
44. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение ... со дня подачи заявления о возврате
- А) одного месяца  
Б) двух месяцев  
В) трех месяцев  
Г) шести месяцев.

45. Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает уплату...
- А) транспортного налога
  - Б) НДС
  - В) налога на имущество физических лиц
46. Налогоплательщику, желающему перейти на упрощенную систему, следует подать заявление в налоговые органы
- А) с 1 октября по 30 ноября
  - Б) с 1 ноября по 30 декабря
  - В) с 1 сентября по 31 октября
  - Г) с 1 августа по 30 сентября
47. Процентная ставка пени, установленная НК составляет...
- А) 1/100 ставки рефинансирования за каждый день просрочки;
  - Б) 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки ;
  - В) ставка рефинансирования;
  - Г) нет верного ответа
48. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются
- А) бесплатно
  - Б) платно
  - Г) платно, в некоторых случаях.
- 49) Государство или иная юридически обособленная территория, привлекающая под свою налоговую юрисдикцию предпринимателей зарубежных стран посредством установления возможных налоговых льгот –это...
- А) Закрытые административно -территориальные образования
  - Б) Оффшорная зона
  - В) Свободная экономическая зона
- Нет верного ответа
50. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения – это...
- А) налоговая санкция.
  - Б) налоговое взыскание.
  - В) налоговый результат.
  - Г) Нет верного ответа
51. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в ... по сравнению с установленным размером.
- А) 2 раза
  - Б) 1,5 раза
  - В) 3 раза
  - Г) нет правильного ответа.
52. Если лицо, ранее привлекаемое к ответственности за аналогичное правонарушение, совершает его вновь, то размер штрафа ...
- А) не изменен.
  - Б) увеличивается на 50%.
  - В) увеличивается на 100%
  - Г) увеличивается 2 раза
53. Заявление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС подаётся не позднее ... месяца, начиная с которого предполагает освобождение от обязанностей налогоплательщика
- А) 15 числа
  - Б) 20 числа
  - В) 30 числа
  - Г) последнего числа

54. При заборе воды сверх установленных лимитов ставки платы за воду в части такого превышения увеличиваются:

- А) в пять раз
- Б) на 100 %
- В) на 50 %
- Г) в 2 раза

55. Ставки транспортного налога, установленные НК РФ:

- А) могут быть уменьшены (увеличены) законами субъекта РФ не более чем в 5 раз;
- Б) могут быть уменьшены (увеличены) законами субъекта РФ не более чем в 10 Г) раз;
- В) могут быть уменьшены (увеличены) законами субъекта РФ не более чем в 2 раза;
- Г) не могут быть изменены

56. При уплате УСН уплачивается

- А) налог на прибыль
- Б) Налог на имущество физических лиц
- В) НДС
- Г) Нет верного ответа

### Решение задач

#### Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору 1.2

##### Задача 1

На основании данных таблиц о плановых показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Олимп» на год рассчитайте плановые суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет по итогам отчетных и налоговых периодов по общему режиму и по упрощенной системе налогообложения.

Предприятие зарегистрировано в РБ.

Составьте налоговый календарь.

На основе расчетов определите налоговую нагрузку предприятия по нескольким методикам.

Таблица 1.  
Доходы предприятия (с НДС)

Наименование	Доходы от реализации	Внереализационные доходы
январь	11413893	57883
февраль	12184922	44122
март	11674656	25311
апрель	12031902	23900
май	11537719	56751
июнь	12725467	96546
июль	12436557	77879
август	12084500	37155
сентябрь	12205989	69704
октябрь	13172376	61942

ноябрь	12662576	63307
декабрь	11658990	50262
Итого		

Таблица 2.  
Расходы предприятия (без НДС)

Наименование	Материальные расходы	Фонд оплаты труда	Прочие расходы (без учета налоговых платежей)	Внереализационные расходы
январь	8198333		678493	44875
февраль	8927442		546728	42398
март	7129057		895629	22675
апрель	7190365		578234	20095
май	6378994		465309	09930
июнь	7007349		678493	86743
июль	7390157		345209	74908
август	8987344		478392	34309
сентябрь	7345089		467301	56739
октябрь	6035675		360252	57639
ноябрь	6564098		540267	63794
декабрь	7658990		408156	48456
Итого				

Таблица 3  
Остаточная стоимость имущества по данным налогового учёта

Наименование	Срок полезного использования 2 года (на учет поставлено 07.08.2017) нелинейный способ начисления амортизации	Срок полезного использования 5 лет (на учет поставлено 29.07.2015) линейный способ начисления амортизации	Срок полезного использования 12 лет(на учет поставлено 17.12.2009) линейный способ начисления амортизации
Первоначальная	2200000	10000000	8000000

стоимость (без НДС)			
январь			
февраль			
март			
апрель			
май			
июнь			
июль			
август			
сентябрь			
октябрь			
ноябрь			
декабрь			
Итого			

Таблица 4  
Остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учёта (линейный способ начисления амортизации)

Наименование	Срок полезного использования 2 года (на учет поставлено 07.08.2017)	Срок полезного использования 5 лет (на учет поставлено 29.07.2015)	Срок полезного использования 12 лет (на учет поставлено 17.12.2009)
Первоначальная стоимость (без НДС)	2200000	10000000	8000000
январь			
февраль			
март			
апрель			
май			
июнь			
июль			

август			
сентябрь			
октябрь			
ноябрь			
декабрь			
Итого			

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются исходя из фактически полученной прибыли.

На предприятии по плану будут работать 42 сотрудника.

Зарботная плата директора 100000 рублей ежемесячно (имеет двух детей возрастом до 18 лет).

Зарботная зам. директора 70000 рублей (имеет трёх детей возрастом до 18 лет).

Зарботная плата 3 сотрудников 40000 рублей (один имеет ребенка возрастом до 18 лет).

Зарботная плата остальных сотрудников 30000 рублей (из них 11 имеют двух детей возрастом до 18 лет (из них один родитель одиночка), 10 имеют одного ребенка возрастом до 18 лет, 2 имеют трех детей возрастом до 18 лет).

В июне планируется приобретение и постановка на учёт нового оборудования на сумму 2360000 рублей (с НДС) со сроком полезного использования 5 лет (способ начисления амортизации планируется линейный).

Предприятие имеет 4 транспортных средства:

- 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. и 149 л.с.;
- 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 125 л.с. и 170 л.с.

#### Задача 2

ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 рублей и сроком полезного использования пять лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре 2019 года и ввела в эксплуатацию в январе 2020г.

Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

- 1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;
- 2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции)

Заполните таблицы 1, 2.

Таблица 1

#### Влияние налога на имущество организаций на налог на прибыль

Показатель	Линейный	Уменьшаемого остатка	Сумме чисел лет
Налог на имущество организаций			
Экономия налога на прибыль			

Таблица 2

## Расчет экономии налога на прибыль при применении методов амортизации

Период	Линейный метод начисления амортизации		нелинейный метод начисления амортизации	
	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль
1 год				
2 год				
3 год				
4 год				
5 год				
Итого				

### Реферат

#### **Перечень тем рефератов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору 1.3**

Темы рефератов:

1. Причины, подталкивающие налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи.
2. Налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование: сравнительная характеристика.
3. Способы уклонений от уплаты налогов.
4. Этапы налогового планирования на стратегическом уровне.
5. Этапы налогового планирования на оперативном уровне.
6. Пределы налогового планирования.
7. Экономическая сущность налоговой нагрузки и налогового бремени.
8. Виды налогового бремени.
9. Методика расчета налоговой нагрузки на макроуровне (в том числе в региональном).
10. Методики расчета налоговой нагрузки с организаций: их преимущества и недостатки.
11. Договор и его влияние на размер налоговых платежей. Порядок проведения анализа договора.
12. Льготы по налогам, взимаемым с организаций.
13. Специальные налоговые режимы и порядок их применения
14. Порядок перехода на ЕСХН, УСН.
15. Порядок расчета ЕСХН.
16. Порядок расчета единого налога при УСН.
17. Порядок расчета единого налога на вмененный доход.
18. Специальные методы налоговой оптимизации.
19. Метод оффшора и порядок его применения.
20. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.

### Контрольная работа

#### **Перечень заданий контрольной работы для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору 1.3.**

1. Экономическая сущность налогового планирования.
2. Схемы оптимизации налогов.

3. Роль налогового планирования на уровне государства.
4. Оффшоры: опыт России.
5. Роль и значение налогового планирования в деятельности хозяйствующего субъекта.
6. Налоговое бремя и его показатели.
7. Налоговые льготы как основной инструмент налогового планирования.
8. Международное налоговое планирование.
9. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.
10. Основные принципы минимизации налогов.
11. Оффшорные зоны мира.
12. Налоговое бремя населения.
13. Принципы оптимизации налогообложения в компании.
14. Государство и уклонение от налогов: средства и способы борьбы.
16. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
17. Налоговая оптимизация и ее пределы.
18. Оптимизация налогообложения с использованием закрытых административно-территориальных образований и свободных экономических зон.

### **Вопросы к зачету**

1. Сущность налогового планирования, его отличие от уклонения налогов
2. Обход налогов, уклонение от уплаты налогов
3. Принципы, классификация налогового планирования
4. Элементы налогового планирования
5. Обоснование необходимости налоговой оптимизации при планировании деятельности организаций в Российской Федерации
6. Цели и этапы налогового планирования
7. Пределы налогового планирования
8. Исполнение обязанности по уплате налога
9. Ответственность за налоговые правонарушения
10. Отсрочка, рассрочка налоговых платежей
11. Инвестиционный налоговый кредит
12. Унификация налогообложения в России и приведение его в соответствие с мировыми стандартами
13. Анализ последних изменений в российском налоговом законодательстве
14. Специальные методы налоговой оптимизации: метод замены отношений, метод разделения отношений
15. Оценка форм договоров, оптимизация налоговых платежей через договор
16. Анализ и документальное обоснование условий конкретного договора. Комплексный анализ последствий выбранного договора
17. Оптимизация налоговых платежей через офшоры: понятие «офшоры», иностранные офшоры, российские особые экономические зоны
18. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах РФ
19. Формирование учетной политики, как один из этапов реализации налоговой политики предприятия
20. Анализ основных элементов учетной политики в целях налогового планирования
21. Планирование (оптимизация) налога на добавленную стоимость
22. Освобождение от обязанности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость
23. Анализ основных льгот по НДС. Понятие «мнимой льготы»
24. Анализ типичных ошибок, допускаемых организациями при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость
25. Порядок применения ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость
26. Планирование (оптимизация) налога на прибыль организаций

27. Комплексный анализ налогов организации с целью минимизации совокупности налоговых платежей
29. Планирование нормируемых статей затрат по налогу на прибыль организаций
30. Выбор системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства
31. Влияние учетной политики организации на оптимизацию налоговых платежей: метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг
32. Освобождение от акцизов экспортных операций

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Раздел 1</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
<b>Рубежный контроль</b>				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
<b>Раздел 2</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Тестовый контроль	10	1	0	10
3. Реферат (сам. раб.)	10	1	0	10
<b>Рубежный контроль</b>				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
<b>Поощрительные баллы</b>			<b>10</b>	
1. Публикация статей				
2. Участие в конференции				
3. Активная работа на аудиторных занятиях				
<b>Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)</b>				
1. Посещение лекционных занятий			<b>0</b>	<b>-6</b>
2. Посещение практических занятий			<b>0</b>	<b>-10</b>
<b>Итоговый контроль</b>				
Зачёт	0		0	0

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

Рейтинговый балл =  $k \times$  Максимальный балл,

где  $k = 0,2$  при уровне освоения «неудовлетворительно»,  $k = 0,4$  при уровне освоения «удовлетворительно»,  $k = 0,8$  при уровне освоения «хорошо» и  $k = 1$  при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На зачете выставляется оценка:

- зачтено - при накоплении от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- не зачтено - при накоплении от 0 до 59 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.