

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ледович Татьяна Сергеевна  
Должность: ректор  
Дата подписания: 28.02.2022 22:25:25  
Уникальный программный ключ:  
5bc4499c8c52d1513eb28ea155cce32285775eeb

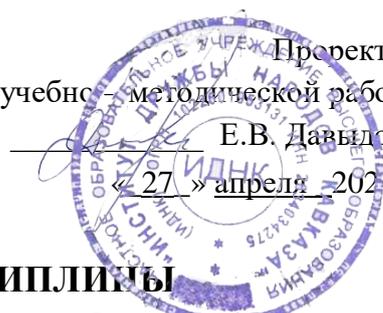


**ИНСТИТУТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ КAVKAZA**  
частное образовательное учреждение  
высшего образования

355008 г. Ставрополь, пр-т. Карла Маркса, 7  
+7 (8652) 28-25-00  
+7 (8652) 28-03-46  
idnk@mail.ru | www.idnk.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по учебно-методической работе  
Е.В. Давыдова  
« 27 » апреля 2021 г



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.ДВ.05.02 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ  
ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ - ПРОГРАММЫ БАКАЛАВРИАТА**

<b>направление подготовки</b>	38.03.02 Менеджмент
<b>направленность (профиль)</b>	Менеджмент организации
<b>квалификация выпускника</b>	Бакалавр
<b>формы обучения</b>	Очная, заочная
<b>трудоемкость</b>	5 з.е.

**При разработке рабочей программы учебной дисциплины в основу были положены:**

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 года № 7 (с изменениями и дополнениями от 13 июня 2017 г.).
2. Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам магистратуры, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 апреля 2017 года № 301.
3. Локальные нормативные акты ИДНК

Рабочая программа учебной дисциплины одобрена и принята на заседании кафедры экономики и управления Протокол № 8 от «26» апреля 2021 г.

Рабочая программа актуализируется (обновляется) ежегодно, в том числе в части программного обеспечения, материально – технического обеспечения, литературы.

Разработчик программы доцент кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления Клевцова Т.В.

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью учебной дисциплины Б1.В.ДВ.05.02 «Налоговый менеджмент в организации» - формирование у обучающихся компетенции ПК-5: способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений.

Цель изучения курса – является формирование у будущих специалистов знаний и навыков практического применения налогового менеджмента в современных условиях развития общества, анализа существующих ситуаций, опирающегося на предвидение и понимание будущего, усвоение сущности налогового планирования и способов налоговой оптимизации, ознакомление с налоговыми рисками и мерами ответственности за нарушение закона

### 1.2. Задачи:

- ознакомление с взаимосвязью между налоговым производством, системой управления и методологией налогообложения;
- изучение принципов управления налогами в системе финансов организации;
- выработка навыков налогового планирования, умения принимать правильные решения по различным аспектам налогового управления, ведущие к уменьшению налоговых последствий.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Освоение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Соотношение результатов изучения дисциплины результатам освоения ОПОП

Результаты освоения ОПОП (компетенции)	Результаты изучения дисциплины обучающийся должен:	Знать, Уметь, Владеть
ПК-5 способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	<b>Знать:</b>	
	- основные экономические и социально-экономические показатели, применяемые для характеристики хозяйствующего субъекта экономики;	З <sub>1</sub>
	- взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений;	З <sub>2</sub>
	<b>Уметь:</b>	
	- анализировать экономические и социально-экономические показатели;	У <sub>1</sub>
	- делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты;	У <sub>2</sub>
<b>Владеть:</b>		
- способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний в период кризиса		В1

	- методами подготовки сбалансированных управленческих решений;	<b>B<sub>2</sub></b>
--	----------------------------------------------------------------	----------------------

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговый менеджмент в организации» относится к вариативной части дисциплин по выбору (модулей) ОПОП направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Дисциплина «Налоговый менеджмент в организации» взаимосвязана с изучением таких дисциплин как Б1.Б.12 «Методы принятия управленческих решений», Б1.В.06 «Экономический анализ производственной деятельности», Б1.В.08 «Антикризисное управление организации», Б1.В.ДВ.04.01 «Государственное и муниципальное управление» и другими.

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Распределение академических часов дисциплины по курсам и семестрам изучения

Трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академ. часа).

Наименования видов учебной деятельности	Всего часов	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Период изучения	4 курс, 8 семестр	5 курс
<b>Контактная работа</b> обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в том числе:	<b>100</b>	<b>14</b>
Занятия лекционного типа (лекции)	<b>40</b>	6
Занятия семинарского типа (практические занятия)	<b>20</b>	2
Занятия семинарского типа (лабораторные работы)	<b>40</b>	6
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>80</b>	<b>162</b>
Вид промежуточной аттестации – зачет с оценкой	-	4
<b>Трудоемкость дисциплины за семестр</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

**5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ  
С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА  
АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ**

**5.1. Структура учебной дисциплины**

**5.1.1. Структура учебной дисциплины очная форма обучения**

Наименование тем дисциплины	Занятия лекционного типа (лекции)	Занятия семинарского типа (практические занятия)	Занятия семинарского типа (лабораторные работы)	СР	Знать, Уметь, Владеть
4 курс, 8 семестр					
1. Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	6	3	6	12	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
2. Налоговое планирование в деятельности организации	6	3	6	12	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub> <sub>3</sub>
3. Методики определения налоговой нагрузки организации	6	3	6	12	В <sub>1</sub> , В <sub>2</sub>
4. Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	6	3	6	12	В <sub>1</sub> , З <sub>1</sub>
5. Свободные экономические и офшорные зоны	6	3	6	12	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
6. Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации	6	3	6	12	У <sub>2</sub>
7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства	4	2	4	8	З <sub>2</sub>
<b>Контроль</b>					<b>Зачет с</b>

					<b>оценкой</b>
<b>Итого</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>80</b>	

### 5.1.2. Структура учебной дисциплины заочная форма обучения

Наименование тем дисциплины	Занятия лекционного типа (лекции)	Занятия семинарского типа (практические занятия)	Занятия семинарского типа (лабораторные работы)	СР	Знать, Уметь, Владеть
5 курс					
1. Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	1		-	23	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
2. Налоговое планирование в деятельности организации	1		1	23	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
3. Методики определения налоговой нагрузки организации	1	1	1	23	В <sub>1</sub> , В <sub>2</sub>
4. Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	1	1	1	23	В <sub>1</sub> , З <sub>1</sub>
5. Свободные экономические и офшорные зоны	-		1	23	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
6. Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации	1		1	23	У <sub>2</sub>
7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства	1		1	24	З <sub>2</sub>
<b>Контроль</b>	<b>4</b>				<b>Зачет с оценкой</b>

<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>162</b>	
--------------	----------	----------	----------	------------	--

### 5.2. Содержание дисциплины по темам

№ п/п	Наименование разделов дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Знать, Уметь, Владеть
1.	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	Понятие налогового менеджмента. Функциональный аспект налогового менеджмента. Организационный аспект налогового менеджмента. Базовые концепции налогообложения. Совокупность общенаучных и специальных методов управления налогообложением. Процедуры налогового менеджмента. Обеспечивающие подсистемы.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
2.	Налоговое планирование в деятельности организации	Понятие налогового планирования. Функции налогового планирования. Элементы налогового планирования. Принципы и инструменты налогового планирования. Виды налогового планирования. Стадии налогового планирования. Методы налогового планирования	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
3.	Методики определения налоговой нагрузки организации	Методики определения налогового бремени. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ. Расчеты по методике М.Н. Крейниной. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой. Расчеты по методике Б.А. Кировой. Расчеты по методике М.И. Литвина. Расчеты по методике Т. К. Островенко.	В <sub>1</sub> , В <sub>2</sub>
4.	Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	Основные положения по учетной политике. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств. Создание резерва по сомнительным долгам. Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью	В <sub>1</sub> , З <sub>1</sub>
5.	Свободные экономические и офшорные зоны	Понятие свободных экономических и офшорных зон. Схемы офшорного бизнеса. Классификация свободных экономических зон. Борьба с офшорными зонами. Российские налоговые оазисы..	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
6.	Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых	Оптимизация и минимизация налога на прибыль: отсрочка уплаты налога на прибыль, использование для экономии посредника, минимизация налога на прибыль при приобретении основных средств и пр.	У <sub>2</sub>

	результатов деятельности организации	Минимизация НДС. Минимизация страховых взносов. Минимизация УСН.	
7	Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства	Понятие налогового контроля и его формы. Составы налоговых правонарушений. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере. Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью при использовании упрощенной системы налогообложения. Пределы налогового планирования при использовании упрощенной системы налогообложения. Мнимая и притворная сделки. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения. Антиофшорное законодательство	З <sub>2</sub>

### 5.3. Планы занятий семинарского типа (практических и лабораторных занятий)

#### Занятие семинарского типа (практическое занятие) 1. Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта - З<sub>1</sub>, З<sub>2</sub>

**Цель:** приобретение системы знаний об основах налогового менеджмента

**Ключевые слова :** налоговый менеджмент, функциональный аспект налогового менеджмента, организационный аспект налогового менеджмента, базовые концепции налогообложения.

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Понятие налогового менеджмента.
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Базовые концепции налогообложения.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

5. Совокупность общенаучных и специальных методов управления налогообложением.
6. Процедуры налогового менеджмента.
7. Обеспечивающие подсистемы.

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**  
Устный опрос, написание и защита рефератов

#### Занятие семинарского типа (лабораторное занятие) 2.

## Налоговое планирование в деятельности организации – У<sub>1</sub>, У<sub>2</sub>

**Цель:** приобретение системы знаний о налоговом планировании

**Ключевые слова:** налоговое планирование, функции налогового планирования, элементы налогового планирования, принципы и инструменты налогового планирования, виды налогового планирования, стадии налогового планирования, методы налогового планирования.

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Понятие налогового планирования.
2. Функции налогового планирования.
3. Элементы налогового планирования.
4. Принципы и инструменты налогового планирования.
5. Виды налогового планирования.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

1. Стадии налогового планирования.
2. Методы налогового планирования.

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**  
Устный опрос, написание и защита рефератов

### Занятие семинарского типа (практическое занятие) 3. Методики определения налоговой нагрузки организации - В<sub>1</sub>, В<sub>2</sub>

**Цель:** приобретение системы знаний о методах определения налоговой нагрузки предприятия

**Ключевые слова:** методики определения налогового бремени, расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, расчеты по методике М.Н. Крейниной и других

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Методики определения налогового бремени.
2. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ.
3. Расчеты по методике М.Н. Крейниной.
4. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой.
5. Расчеты по методике Б.А. Кировой.
6. Расчеты по методике М.И. Литвина.
7. Расчеты по методике Т. К. Островенко.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

1. Методики определения налогового бремени

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**  
Устный опрос, написание и защита рефератов

**Занятие семинарского типа (лабораторное занятие) 4.**  
**Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки - В<sub>1</sub>, З<sub>1</sub>**

**Цель:** приобретение системы знаний об учетной политике, ее взаимосвязи с налоговым планированием, инструментами оптимизации налоговой нагрузки

**Ключевые слова:** положения по учетной политике, выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике, выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества, выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу, возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств.

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Основные положения по учетной политике.
2. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике.
3. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества.
4. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу.
5. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии**

1. Создание резерва по сомнительным долгам.
2. Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**  
Устный опрос, написание и защита рефератов

**Занятие семинарского типа (практическое занятие) 5.**  
**Свободные экономические и оффшорные зоны – З<sub>2</sub>, У<sub>1</sub>**

**Цель:** приобретение системы знаний о свободных экономических и оффшорных зонах

**Ключевые слова:** свободные экономические и оффшорные зоны, схемы оффшорного бизнеса, классификация свободных экономических зон, борьба с оффшорными зонами, Российские налоговые оазисы.

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Понятие свободных экономических и офшорных зон.
2. Схемы офшорного бизнеса.
3. Классификация свободных экономических зон.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

1. Борьба с офшорными зонами.
2. Российские налоговые оазисы.

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**

Устный опрос, написание и защита рефератов

**Занятие семинарского типа (лабораторное занятие) 6.**

**Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации – У<sub>2</sub>**

**Цель:** приобретение системы знаний о направлении снижения налоговой нагрузки

**Ключевые слова:** оптимизация и минимизация налога на прибыль: отсрочка уплаты налога на прибыль, использование для экономии посредника, минимизация налога на прибыль при приобретении основных средств и пр.

**Вопросы к рассмотрению:**

1. Оптимизация и минимизация налога на прибыль: отсрочка уплаты налога на прибыль, использование для экономии посредника, минимизация налога на прибыль при приобретении основных средств и пр.
2. Минимизация НДС.
3. Минимизация страховых взносов.
4. Минимизация УСН.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

1. Минимизация налогов

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**

Устный опрос, написание и защита рефератов

**Занятие семинарского типа (практическое занятие) 7.**

**Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства – З<sub>2</sub>**

**Цель:** приобретение системы знаний о налоговых рисках, связанных с нарушением законодательства

**Ключевые слова:** налоговый контроль и его формы, составы налоговых правонарушений, виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.

**Вопросы для рассмотрения:**

1. Понятие налогового контроля и его формы.
2. Составы налоговых правонарушений.
3. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.
4. Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью при использовании упрощенной системы налогообложения.

**Вопросы для обсуждения и дискуссии:**

1. Пределы налогового планирования при использовании упрощенной системы налогообложения.
2. Мнимая и притворная сделки.
3. Взаимозависимые лица.
4. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
5. Антиофшорное законодательство.

**Образовательные технологии:** практическое занятие с использованием мультимедиа технологий.

**Формы текущего контроля знаний и освоенных компетенций**

Устный опрос, написание и защита рефератов.

**6. СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Тема	Содержание заданий, выносимых на СР	Кол-во часов очная форма	Кол-во часов заочная форма	Форма контроля	Знать, Уметь, Владеть
1.	Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Подготовка к тестированию.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
2.	Налоговое планирование в деятельности организации	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Подготовка к написанию контрольной работы.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
3.	Методики определения налоговой нагрузки организации	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Выполнение письменных заданий. Подготовка к тестированию.	В <sub>1</sub> , В <sub>2</sub>
4.	Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Подготовка к тестированию.	В <sub>1</sub> , З <sub>1</sub>
5.	Свободные экономические и офшорные зоны	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Подготовка к написанию	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>

				контрольной работы. Написание доклада.	
6.	Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации	12	23	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Выполнение письменных заданий. Подготовка к тестированию.	У <sub>2</sub>
7.	Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства	8	24	Подготовка к устному опросу на практическом занятии. Подготовка к тестированию. Написание доклада.	З <sub>2</sub>
	<b>Всего</b>	<b>80</b>	<b>162</b>		

### 6.1 Задания для самостоятельной работы

#### Тема 1. Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта - З<sub>1</sub>, З<sub>2</sub>

##### Задания для самостоятельной работы:

1. Понятие налогового менеджмента.
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.
3. Организационный аспект налогового менеджмента.
4. Базовые концепции налогообложения.
5. Совокупность общенаучных и специальных методов управления налогообложением.
6. Процедуры налогового менеджмента.
7. Обеспечивающие подсистемы

#### Тема 2. Налоговое планирование в деятельности организации – У<sub>1</sub>, У<sub>2</sub>

##### Задания для самостоятельной работы:

1. Понятие налогового планирования. Функции налогового планирования.
2. Элементы налогового планирования.
3. Принципы и инструменты налогового планирования.
4. Виды налогового планирования.
5. Стадии налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
- 7.

#### Тема 3. Методики определения налоговой нагрузки организации- В<sub>1</sub>, В<sub>2</sub>

##### Задания для самостоятельной работы:

1. Методики определения налогового бремени.
2. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ.
3. Расчеты по методике М.Н. Крейниной.
4. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой.
5. Расчеты по методике Б.А. Кировой.
6. Расчеты по методике М.И. Литвина.
7. Расчеты по методике Т. К. Островенко.

**Тема 4. Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки - В<sub>1</sub>, З<sub>1</sub>**

**Задания для самостоятельной работы:**

1. Основные положения по учетной политике.
2. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике.
3. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества.
4. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу.
5. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств.
6. Создание резерва по сомнительным долгам.
7. Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью

**Тема 5. Свободные экономические и оффшорные зоны – З<sub>2</sub>, У<sub>1</sub>**

**Задания для самостоятельной работы:**

1. Понятие свободных экономических и оффшорных зон.
2. Схемы оффшорного бизнеса.
3. Классификация свободных экономических зон. Борьба с оффшорными зонами.
4. Российские налоговые оазисы.

**Тема 6. Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации- У<sub>2</sub>**

**Задания для самостоятельной работы:**

1. Оптимизация и минимизация налога на прибыль: отсрочка уплаты налога на прибыль, использование для экономии посредника, минимизация налога на прибыль при приобретении основных средств и пр.
2. Минимизация НДС.
3. Минимизация страховых взносов.
4. Минимизация УСН.

**Тема 7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства – З<sub>2</sub>**

**Задания для самостоятельной работы:**

1. Выявить цели разработки бизнес-плана.
2. Понятие налогового контроля и его формы.
3. Составы налоговых правонарушений.
4. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.
5. Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью при использовании упрощенной системы налогообложения.
6. Пределы налогового планирования при использовании упрощенной системы налогообложения.
7. Мнимая и притворная сделки.
8. Взаимозависимые лица.
9. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

**7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Оценка знаний обучающихся проводится в форме текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

## **7.1. Текущий контроль знаний обучающихся**

### **7.1.1. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся**

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный, в том числе блиц-опрос (не более 15 минут)
- решение заданий в тестовой форме
- реферат
- контрольная работа

#### **Опросы**

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении зачета в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения задачи. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные блиц-опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время (10-15 мин.).

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета, когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений, опора на действующее семейное законодательство.

#### **Решение заданий в тестовой форме**

Проводится три раза в течение изучения дисциплины (семестр), с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения. Не менее, чем за 2 недели до проведения тестирования, преподаватель должен передать задания в тестовой форме с отмеченными правильными ответами системному администратору для введения заданий в тестовую компьютерную оболочку, а также определить критерии оценки.

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

На тестировании студенту отводится по 2 минуты на каждое задание. Набор заданий для студента определяется компьютерной программой из базы тестовых заданий путем случайной выборки. По завершении тестирования студент может еще раз проверить все свои ответы на задания и при необходимости внести корректировки. Определение оценки за выполненное студентом тестовое задание, осуществляется самой компьютерной программой, а результат выдается немедленно по завершении тестирования. При проведении тестирования не разрешается пользоваться конспектами лекций, учебниками, законами и иными нормативными актами.

**Реферат (доклад)** - это развернутое устное сообщение на какую-либо тему, сделанное публично. Он является разновидностью самостоятельной научной работы обучающегося, часто применяется на семинарах.

Тему для реферата, доклада обучающиеся обычно выбирают из списка, составленного преподавателем. Однако докладчики могут предложить и свою тему, если она не выходит за рамки учебного курса и дополняет материал предыдущей лекции.

Материал по теме часто собирается из нескольких достоверных источников (учебники, научная литература). Обучающийся должен проанализировать его, выделить наиболее важные факты, обобщить и написать текст доклада, выдержанный в научном стиле.

На выступление каждому докладчику выделяется не более 15 минут. Доклад должен состоять из вступления (название темы, перечисление источников, связь с предыдущими докладами), основной части и заключения (выводы, значение рассмотренного вопроса). Во время доклада обучающийся может использовать наглядный материал (таблицы, графики, иллюстрации и т.д.). По окончании доклада присутствующие на семинаре могут задать докладчику вопросы, обсудить некоторые моменты сообщения.

Работая над докладом, обучающийся закрепляет полученный на лекциях материал, приобретает научно-исследовательские умения, а также приобретает опыт публичного выступления.

Выступление с докладом обучающегося заслушивается в аудитории в присутствии всех обучающихся и подлежит соответствующей оценке по четырех балльной системе.

## **7.1.2. Типовые и контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений и навыков обучающихся**

### **7.1.2.1 Примерные варианты контрольных работ для обучающихся заочной формы обучения – З<sub>1</sub>, З<sub>2</sub>, У<sub>1</sub>, У<sub>2</sub>, В<sub>1</sub>, В<sub>2</sub>**

#### **Вариант № 1.**

1. Понятие налогового менеджмента. Функциональный и организационный аспект налогового менеджмента.
2. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств. Создание резерва по сомнительным долгам. Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью
3. Решите задачу: Фирма занимается оптовой и розничной торговлей, а также ремонтом автомобилей. При ведении розничной торговли фирма платит единый налог на вмененный налог. В июле – сентябре на расчетный счет и в кассу поступило 2980000 руб. (без НДС), в том числе:
  - а. выручка от розничной реализации – 1700000 руб.;
  - б. выручка от услуг по ремонту – 210000 руб.;
  - с. выручка от оптовой торговли – 770000 руб.;

- d. авансы в счет предстоящих оптовых поставок – 280000 руб.;
  - e. штраф, выставленный покупателю за просрочку оплаты, – 20000 руб.
- Имеет ли фирма право на освобождение от НДС?

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: В зависимости от субъекта ответственности не относится к налоговой ответственности:
- a) налогоплательщиков за нарушение порядка исчисления и уплаты налогов;
  - б) кредитных учреждений за неисполнение или несвоевременно исполнение платежных документов налогоплательщиков;
  - в) налогоплательщиков (не являющихся налоговыми агентами) за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц.

### Вариант № 2

1. Базовые концепции налогообложения. Совокупность общенаучных и специальных методов управления налогообложением.
2. Понятие свободных экономических и офшорных зон. Схемы офшорного бизнеса.
3. Решите задачу: Организация реализовала машинку для счета денег в обмен на канцелярские товары. В документах сделки указана цена машинки 7000 руб. без НДС. В ходе проверки налоговый орган выяснил, что рыночная цена на аналогичные машинки сложилась на уровне 9000 руб. без НДС. Определите, вправе ли налоговый орган доначислить НДС. Если да, то в каком размере.
4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:
  - a) органы государственных внебюджетных фондов;
  - б) органы внутренних дел;
  - в) органы местного самоуправления

### Вариант № 3

1. Процедуры налогового менеджмента. Обеспечивающие подсистемы.
2. Классификация свободных экономических зон. Борьба с офшорными зонами.
3. Решить задачу: ООО «Ромашка» в соответствии с Уставом оказывает информационно-консультативные услуги. Деятельность ООО в 2010 г. характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации	27290
2	НДС (с учетом налогового вычета)	1558
3	Налог на имущество	254
4	Налог на прибыль	10482
5	Страховые отчисления	248
6	НДФЛ – в расчет не берется	196
7	Транспортный налог	14
8	Итого налогов, принимаемых в расчет	12556

Определить налоговую нагрузку ООО «Ромашка» по методике Департамента налоговой политики Министерства Финансов РФ

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Не являются участниками налоговых отношений:
- а) финансовые органы;
  - б) налоговые органы;
  - в) правительственные органы.

#### Вариант № 4

1. Понятие, функции, элементы, принципы и инструменты налогового планирования.
2. Российские налоговые оазисы.
3. Решить задачу: ЗАО «Гамма» осуществляет ремонт оргтехники. В 2010 г. деятельность ЗАО характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации	10550
2	Затраты на производство за вычетом косвенных налогов	8476
3	Фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении ЗАО	852

Определить налоговую нагрузку ЗАО «Гамма» по методике М.Н. Крейниной

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Методы, ограничивающие сферу применения налоговой минимизации:
- а) законодательные ограничения;
  - б) меры административного воздействия;
  - в) ликвидация пробелов в законодательстве, законодательные ограничения, меры административного воздействия, специальные судебные доктрины.

#### Вариант № 5

1. Виды, стадии и методы налогового планирования.
2. Оптимизация и минимизация налога на прибыль.
3. . Решите задачу: ЗАО «Дельта» производит женскую верхнюю одежду. Деятельность ЗАО в 2010 г. характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации	985
2	Материальный затраты	464
3	Амортизационные отчисления	128
4	Внереализационные доходы	52
5	Внереализационные расходы без учета налоговых платежей	13

6	Оплата труда	94
7	Отчисления на социальные нужды	16
8	Прибыль с учетом налоговых платежей	322
9	Налоговые платежи	218

Определить налоговую нагрузку ЗАО «Дельта» по методике Е.А. Кировой

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Отсрочка возникновения облагаемого оборота по схеме кредит-депозит в, это:
- метод замены отношений;
  - метод разделения отношений;
  - отсрочки налогового платежа.

#### Вариант № 6

- Методики определения налогового бремени. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ. Расчеты по методике М.Н. Крейниной.
- Минимизация НДС. Минимизация страховых взносов.
- Решите задачу: ООО «Омега» оказывает парикмахерские услуги населению. Деятельность ООО в 2010 г. характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации (Вр)	756
2	НДС (НДС)	120
3	Затраты по реализации (Зр)	325
4	Фонд оплаты труда (ФОТ)	120
5	Страховые отчисления	43
6	НДФЛ	14
7	Среднегодовая стоимость имущества	210
8	Налог на имущество	4

Определить налоговую нагрузку ООО «Омега» по методике М.И. Литвина

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Ограниченные территории, города, морские и авиационные порты, в которых действуют особые льготные экономические условия для национальных и иностранных предпринимателей, способствующие решению внешнеторговых, общекommerческих, социальных, научно-технических и научно-технологических задач, это:
- офшорные зоны;
  - низконалоговые зоны;
  - свободные экономические зоны (офшорные и низоналоговые).

### Вариант № 7

1. Методики определения налогового бремени. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой. Расчеты по методике Б.А. Кировой.
2. Минимизация УСН.
3. Решите задачу: Фирма занимается оптовой и розничной торговлей, а также ремонтом автомобилей. При ведении розничной торговли фирма платит единый налог на вмененный налог. В июле – сентябре на расчетный счет и в кассу поступило 2910000 руб. (без НДС), в том числе:
  1. выручка от розничной реализации – 1600000 руб.;
  2. выручка от услуг по ремонту – 230000 руб.;
  3. выручка от оптовой торговли – 790000 руб.;
  4. авансы в счет предстоящих оптовых поставок – 270000 руб.;
  5. штраф, выставленный покупателю за просрочку оплаты, – 20000 руб.Имеет ли фирма право на освобождение от НДС?
4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: К принципам налогообложения на макроуровне не относятся:
  - а) принцип справедливости (равенства налогообложения);
  - б) принцип единства налоговой системы;
  - в) принципы управления.

### Вариант № 8

1. Методики определения налогового бремени. Расчеты по методике М.И. Литвина. Расчеты по методике Т.К. Островенко.
2. Понятие налогового контроля и его формы. Составы налоговых правонарушений. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.
3. Решите задачу: ЗАО «Спектр» осуществляет ремонт оргтехники. В 2010 г. деятельность ЗАО характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации	11350
2	Затраты на производство за вычетом косвенных налогов	9176
3	Фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении ЗАО	902

Определить налоговую нагрузку ЗАО «Спектр» по методике М.Н. Крейниной

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Метод налогового менеджмента охватывает:
  - а) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма;
  - б) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения;
  - в) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма, отношения по поводу установления, введения и взимания налогов.

### Вариант № 9

1. Основные положения по учетной политике. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике.
2. Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью при использовании упрощенной системы налогообложения. Пределы налогового планирования при использовании упрощенной системы налогообложения.
3. Решите задачу: ЗАО «Дельта» производит женскую верхнюю одежду. Деятельность ЗАО в 2010 г. характеризуется следующими экономическими показателями:

№ п/п	Показатель	Значение, тыс. руб.
1	Выручка от реализации	1065
2	Материальный затраты	504
3	Амортизационные отчисления	134
4	Внереализационные доходы	59
5	Внереализационные расходы без учета налоговых платежей	17
6	Оплата труда	105
7	Отчисления на социальные нужды	27
8	Прибыль с учетом налоговых платежей	337
9	Налоговые платежи	242

Определить налоговую нагрузку ЗАО «Дельта» по методике Е.А. Кировой

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Увеличение себестоимости товаров (работ, услуг) с целью минимизации налога на прибыль организации достигается за счет:
  - а) применения ускоренной амортизации;
  - б) уценки в конце года устаревших материальных ценностей;
  - в) применения специальных режимов налогообложения.

### Вариант № 10

1. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу.
2. Мнимая и притворная сделки. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения. Антиофшорное законодательство.
3. Решите задачу: В текущем году ООО «Ника» создает резерв на ремонт ОС. По смете на него будут израсходовано 250000 руб. Фирма платит налог от фактической прибыли ежемесячно. За 3 предшествующих года «Ника» израсходовал на ремонт такие суммы:
  - В первом году – 170000 руб.
  - Во втором году – 180000 руб.
  - В третьем году – 200000 руб.

Рассчитать сумму ежемесячных отчислений в резерв, учитывая, что первоначальная стоимость ОС на 1 января текущего года равна 1500000 руб.

4. Определите правильные и наиболее полные ответы на вопрос: Одним из методов минимизации НДС является предъявление к вычету «входящего» НДС. Для это учитываются следующие требования:
- а) приобретаемые товары предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС, сумма НДС фактически уплачена поставщику, товары приняты налогоплательщиком к учету, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика;
  - б) приобретаемые товары предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика;
  - в) сумма НДС фактически уплачена поставщику, товары приняты налогоплательщиком к учету, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика.

### **7.1.2.2. Примерные тестовые задания для текущего контроля успеваемости**

#### **Тема 1. Налоговый менеджмент, как функция управления финансами хозяйствующего субъекта - З<sub>1</sub>, З<sub>2</sub>**

Вопрос 1. Не являются участниками налоговых отношений:

- а) финансовые органы;
- б) налоговые органы;
- в) правительственные органы.

Вопрос 2. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- а) органы государственных внебюджетных фондов;
- б) органы внутренних дел;
- в) органы местного самоуправления.

Вопрос 3. Предметом налогового менеджмента являются:

- а) отношения по поводу установления, введения и взимания налогов, финансовые потоки;
- б) налоговые ресурсы;
- в) отношения по поводу установления, введения и взимания налогов, налоговые ресурсы, финансовые потоки.

Вопрос 4. Метод налогового менеджмента охватывает:

- а) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма;
- б) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения;
- в) способы воздействия права на общественные отношения по вопросам налогообложения, совокупность приемов и элементов налогового механизма, отношения по поводу установления, введения и взимания налогов.

Вопрос 5. К сферам, которые охватывает как государственный так и корпоративный налоговый менеджмент следует отнести:

- а) налоговое прогнозирование и планирование;

- б) налоговое регулирование;
- в) налоговый контроль;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 6. К принципам налогообложения на макроуровне следует отнести:

- а) соразмерности;
- б) установления налогов законами;
- в) стабильности;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 7. К принципам налогообложения на макроуровне не относятся:

- а) принцип справедливости (равенства налогообложения);
- б) принцип единства налоговой системы;
- в) принципы управления.

Вопрос 8. В зависимости от степени распределения налогов по бюджетам различных уровней налоги делятся на:

- а) прямые, косвенные;
- б) закрепленные, регулирующие;
- в) федеральные, региональные, местные.

Вопрос 9. К специальным методам налогообложения следует отнести:

- а) инвестиционный налоговый кредит;
- б) налоговые каникулы;
- в) налоговые вычеты;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 10. К налоговому производству следует отнести:

- а) порядок исчисления налогов;
- б) уплата налогов;
- в) все ответы верные;
- г) нет правильного ответа.

## **Тема 2. Налоговое планирование в деятельности организации – У<sub>1</sub>, У<sub>2</sub>**

Вопрос 1. Налоговое планирование в организации, это:

- а) процесс, обеспечивающий соответствие между целями, задачами и потенциальными возможностями предприятия (фирмы);
- б) процесс, позволяющий прогнозировать и устанавливать цену на товар, продукцию, изделия, услуги;
- в) процесс систематической подготовки и принятия управленческих решений, прямо влияющий на конечный финансовый результат (прибыль).

Вопрос 2. К основным функциям корпоративного налогового планирования относятся:

- а) минимизация штрафных санкций и пеней;
- б) целенаправленный выбор категорий налогоплательщиков и работа с ними;
- в) анализ налогооблагаемой базы.

Вопрос 3. Не относится к основным функциям корпоративного налогового планирования:

- а) отслеживание сроков уплаты налогов;
- б) корректировка законодательства;
- в) выявление и анализ потенциальных налоговых рисков.

Вопрос 4. К элементам налогового планирования относятся:

- а) прогнозирование изменений налогового законодательства;
- б) должное состояние налогового и бухгалтерского учета;
- в) оптимизация налогообложения.

Вопрос 5. Учетная политика:

- а) является элементом корпоративного налогового планирования;
- б) не является элементом корпоративного налогового планирования.

Вопрос 6. Налоговый календарь – это:

- а) документ, необходимый для создания отчетности по движению денежных средств, причитающихся к уплате, и денежных средств, направленных на уплату налогов, позволяющий прогнозировать действия налоговых органов по взысканию задолженности;
- б) позволяет получать информацию для целей бухгалтерского и налогового учета;
- в) используется для контроля за правильностью исчисления и соблюдения сроков уплаты налоговых платежей.

Вопрос 7. Основными принципами налогового планирования, это:

- а) законность, обязательность (неизбежность), перспективность, реальность и эффективность, взаимодействие процессов планирования;
- б) нейтральности (равного налогового бремени); установления налогов законами; приоритета налогового закона над неналоговым; отрицания обратной силы налогового закона; наличия в законе существенных элементов налога; сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений;
- в) единство налоговой системы; подвижность налогообложения; стабильность налоговой системы; множественность налогов; исчерпывающий перечень налогов.

Вопрос 8. В зависимости от масштабов построения различают:

- а) краткосрочное и долговременное;
- б) классическое, оптимизационное и противозаконное;
- в) государственное и на уровне субъектов.

Вопрос 9. В зависимости от периодов налогового планирования различают:

- а) краткосрочное и долговременное;
- б) классическое, оптимизационное и противозаконное;
- в) корпоративное и индивидуальное.

Вопрос 10. В зависимости от объекта налоговое планирование различают:

- а) краткосрочное и долговременное;
- б) корпоративное и индивидуальное;
- в) государственное и на уровне субъектов.

Вопрос 11. В зависимости от степени использования в деятельности организации норм налогового законодательства различают:

- а) классическое, оптимизационное и противозаконное;
- б) краткосрочное и долговременное;
- в) корпоративное и индивидуальное.

Вопрос 12. Налоговое планирование на предприятии подразделяется на:

- а) внешнее и внутреннее;
- б) текущее и стратегическое;
- в) текущее и стратегическое; внешнее и внутреннее.

Вопрос 13. Замена договора купли-продажи основного средства на договор аренды, это:

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) отсрочки налогового платежа.

Вопрос 14. Разделение договора подряда с физическим лицом на договор подряда на выполнение работ и договор купли-продажи материалов, это:

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) отсрочки налогового платежа.

Вопрос 15. Отсрочка возникновения облагаемого оборота по схеме кредит-депозит в, это:

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) отсрочки налогового платежа.

Вопрос 16. В практике оптимизации налогообложения применяются методы:

- а) через учетную политику для целей налогообложения;
- б) льготный метод;
- в) ситуационные методы: замены отношений, разделения отношений, отсрочки налогового платежа, прямого сокращения объекта налогообложения, офшора;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 17. В ситуационном методе налогового планирования можно выделить следующие этапы:

- а) определение организационно-правовой формы предприятия;
- б) определение способов амортизации;
- в) формирование налогового поля.

Вопрос 18. В ситуационном методе налогового планирования можно выделить следующие этапы:

- а) формирование договорного поля;
- б) подбор типичных хозяйственных операций;
- в) составление журнала хозяйственных операций;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа .

Вопрос 19. К балансовым методам относятся:

- а) метод микробалансов;
- б) комбинированный балансовый метод;
- в) метод микробалансов, комбинированный балансовый метод.

Вопрос 20. К факторам, влияющим на тяжесть налогового бремени:

- а) уровень развития государства и характер государственных расходов;

- б) участие или неучастие в государственных инвестиционных программах и соглашениях о разделе продукции;
- в) получение бюджетных ссуд, инвестиционного налогового кредита, налогового кредита, рассрочек и отсрочек по налогам и сборам;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

### **Тема 3. Методики определения налоговой нагрузки организации- В<sub>1</sub> , В<sub>2</sub>**

**Вопрос 1** Формула  $НБ = (Н_{общ}/В_{общ}) \times 100\%$  используется при:

- а) расчетах по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ;
- б) расчетах по методике М.Н. Крейниной;
- в) расчетах по методике А. Кадушина и Н. Михайловлй.

**Вопрос 2.** Формула  $НБ = ((В - Ср - Пч)/(В - Ср)) \times 100\%$  используется при:

- а) расчетах по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ;
- б) расчетах по методике М.Н. Крейниной;
- в) расчетах по методике А. Кадушина и Н. Михайловой.

**Вопрос 3.** При расчетах по методике А. Кадушина и Н. Михайловой используется следующая формула:

- а)  $Налоги\ ЗП = (26/126) \times Кзп \times ДС$ ;
- б)  $Налог\ на\ прибыль = 0,24 \times (1 - НДС - Кзп - Кам - Ко) \times ДС$ ;
- в)  $НБ = (Нс/ЧА) / (ЧП/ЧА)$ ;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

**Вопрос 4.** Формула  $Дн = ((НП + СО)/(ОТ + СО + П + НП)) \times 100\%$  используется при:

- а) расчетах по методике Б.А. Кировой;
- б) расчетах по методике М.И. Литвина;
- в) расчетах по методике Т.К. Островенко.

**Вопрос 5.** Формула  $Т = (ST/ТУ) \times 100\%$  используется при:

- а) расчетах по методике Б.А. Кировой;
- б) расчетах по методике М.И. Литвина;
- в) расчетах по методике Т.К. Островенко

**Вопрос 6.** При расчетах по методике Т.К. Островенко используется следующая формула:

- а)  $НБд = НИ/Вр$ ;
- б)  $НБп = НИ/П$ ;
- в)  $НБчп = НИчп/ЧП$ ;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

**Вопрос 7.** При расчетах по методике Т.К. Островенко используется следующая формула:

- а)  $Налоги\ ЗП = (26/126) \times Кзп \times ДС$ ;
- б)  $Налог\ на\ прибыль = 0,24 \times (1 - НДС - Кзп - Кам - Ко) \times ДС$ ;
- в)  $НБ = (Нс/ЧА) / (ЧП/ЧА)$ ;

- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

**Тема 4. Учетная политика, ее взаимосвязь с налоговым планированием, инструменты оптимизации налоговой нагрузки – В<sub>1</sub>, З<sub>1</sub>**

Вопрос 1. Совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и расходов включается в:

- а) учетную политику для целей налогообложения;
- б) учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- в) все ответы верные;
- г) нет правильного ответа.

Вопрос 2. Принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета включается в:

- а) учетную политику для целей налогообложения;
- б) учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- в) все ответы верные;
- г) нет правильного ответа.

Вопрос 3. Учетная политика организации должна обеспечивать:

- а) своевременное отражение факторов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- б) тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- в) рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 4. Учетная политика организации не должна обеспечивать:

- а) полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- б) большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- в) тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 5. Учетная политика для целей налогообложения применяется:

- а) с момента издания приказа (распоряжения) руководителя;
- б) с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом (распоряжением) руководителя;
- в) с 1 числа месяца, следующего за месяцем утверждения ее соответствующим приказом (распоряжением) руководителя;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

**Тема 5. Свободные экономические и оффшорные зоны – З<sub>2</sub>, У<sub>1</sub>**

Вопрос 1. Оффшорный бизнес это:

- а) деятельность, которая ведется в пределах данной юрисдикции, имеющая доходы в данной юрисдикции и подлежащая в ней льготному налогообложению;
- б) деятельность, которая ведется за пределами данной юрисдикции, имеющая зарубежные по отношению к ней источники дохода и поэтому подлежащая в ней льготному налогообложению;
- в) деятельность, которая ведется за пределами данной юрисдикции, имеющая зарубежные по отношению к ней источники дохода и поэтому не подлежащая в ней льготному налогообложению.

Вопрос 2. Ограниченные территории, города, морские и авиационные порты, в которых действуют особые льготные экономические условия для национальных и иностранных предпринимателей, способствующие решению внешнеторговых, общекommerческих, социальных, научно-технических и научно-технологических задач, это:

- а) офшорные зоны;
- б) низконалоговые зоны;
- в) свободные экономические зоны (оффшорные и низоналоговые).

Вопрос 3. К экономическим целям СЭЗ относятся:

- а) повышение занятости населения, создание новых рабочих мест, борьба с безработицей;
- б) рост валютных поступлений в бюджет страны и регионов;
- в) ускорение инновационных и внедренческих процессов.

Вопрос 4. К социальным целям СЭЗ относятся:

- а) ликвидация монополии внешней торговли через предоставление доступа к различным формам внешнеэкономической деятельности всем организациям СЭЗ;
- б) ускорение развития отсталых регионов за счет концентрации в пределах зон ограниченных национальных ресурсов;
- в) повышение эффективности использования мощностей и инфраструктуры конверсионных комплексов;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 5. К научно-техническим целям СЭЗ относятся:

- а) привлечение иностранного и национального капитала благодаря специальным льготным экономическим механизмам, стабильной законодательной базе и упрощению различных организационных процедур;
- б) удовлетворение населения в высококачественных товарах народного потребления, насыщение внутреннего рынка;
- в) привлечение зарубежных ученых и специалистов.

Вопрос 6. К необходимым условиям для создания СЭЗ относятся:

- а) политическая стабильность в стране и в тех регионах, где создается СЭЗ;
- б) природно-географические условия;
- в) хорошо развитая инфраструктура связи, транспорта, энергетики, социальные условия;
- г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 7. СЭЗ создают для иностранного капитала основные преимущества:

- а) доступ к национальному и региональным рынкам;
- б) обеспечение более высоких производительных затрат;
- в) возможность финансирования по высоким процентным ставкам;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 8. По степени интегрирования в мировую и национальную экономику зоны можно классифицировать на:

- а) экстравертивный, интервертивный;
- б) государственные, частные и смешанные;
- в) предпринимательские зоны и свободные экономические зоны.

Вопрос 9. По характеру собственности зоны можно классифицировать на:

- а) экстравертивный, интервертивный;
- б) государственные, частные и смешанные;
- в) предпринимательские зоны и свободные экономические зоны.

Вопрос 10. По экономической мотивации создания зоны можно классифицировать на:

- а) экстравертивный, интервертивный;
- б) государственные, частные и смешанные;
- в) предпринимательские зоны и свободные экономические зоны.

Вопрос 11. Среди классических СЭЗ в настоящее время наиболее значимые:

- а) свободные таможенные зоны;
- б) экспортные промышленные зоны;
- в) технико-внедренческие зоны;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 12. Субъект РФ, законодательным органом которого приняты нормативные акты, предоставляющие отдельным категориям налогоплательщиков налоговые льготы в виде полного или частичного освобождения от налоговых платежей и местных сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, это:

- а) офшорные зоны;
- б) низконалоговый регион;
- в) свободные экономические зоны (офшорные и низоналоговые).

### **Тема 6. Направления снижения налоговой нагрузки в процессе формирования финансовых результатов деятельности организации– У<sub>2</sub>**

1. Налог на прибыль исчисляется с разницы между валовой выручкой и суммой расходов, которую разрешается вычесть из этой валовой выручки. Поэтому возможны два метода снижения налога прибыль:

1) за счет уменьшения выручки;

2) за счет увеличения расходов. Какой из этих двух методов используется в схеме «офшорная компания-подрядчик»?

Перечислите услуги, которые могут быть оказаны данной компанией с целью уменьшения налогооблагаемой базы.

2. На собрании акционеров принято решение об учреждении офшорной компании. Объявленный уставный капитал составляет 45000 у.е. Проанализируйте возможные затраты по созданию компании на основании представленной ниже информации.

Офшорная зона	Регистрационный сбор	Годовой сбор	Максимальный размер уставного капитала при минимальной ставке регистрационного сбора
1	100 у.е.	100 у.е.	-
2	100 (350) у.е.	100 у.е.	5000 у.е.
3	200 (500) у.е.	300 у.е.	50000 у.е.

Вопрос 1. Увеличение себестоимости товаров (работ, услуг) с целью минимизации налога на прибыль организации достигается за счет:

- а) применения ускоренной амортизации;
- б) уценки в конце года устаревших материальных ценностей;
- в) применения специальных режимов налогообложения.

Вопрос 2. К основаниям, по которым может быть предоставлена отсрочка платежа следует отнести:

- а) если причинен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- б) в случае если производство и реализация товаров носят сезонный характер;
- в) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 3. К схемам минимизации налога на прибыль следует отнести:

- а) использование для экономии посредника;
- б) использование в целях экономии организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения;
- в) создание резерва по сомнительным долгам;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 4. К схемам минимизации налога на прибыль следует отнести:

- а) использование повышающих коэффициентов амортизации;
- б) использование для экономии посредника;
- в) использование срока службы амортизируемого имущества;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 5. Одним из методов минимизации НДС является предъявление к вычету «входящего» НДС. Для это учитываются следующие требования:

- а) приобретаемые товары предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС, сумма НДС фактически уплачена поставщику, товары приняты

налогоплательщиком к учету, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика;

б) приобретаемые товары предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика;

в) сумма НДС фактически уплачена поставщику, товары приняты налогоплательщиком к учету, имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура поставщика.

Вопрос 6. К способам минимизации НДС следует отнести:

а) создание резерва по сомнительным долгам;

б) использование повышающих коэффициентов амортизации;

в) оформление займа вместо получения заказа;

г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 7. К способам минимизации НДС следует отнести:

а) оформление займа вместо получения заказа;

б) установление в договоре купли-продажи иного момента перехода права собственности на товар;

в) оптимизация расходов на транспортировку;

г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 8. К способам минимизации НДС следует отнести:

а) по факту реализации товара;

б) срок исковой давности;

в) с помощью транспортных расходов;

г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 9. К выплатам, не подлежащим обложению страховыми взносами, следует отнести:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщикам страховых взносов;

б) суммы страховых взносов;

в) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ;

г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 10. К выплатам, не подлежащим обложению страховыми взносами, следует отнести:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщикам страховых взносов;

б) суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых сотрудниками таможенных органов РФ;

в) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями;

г) все ответы верные;

д) нет правильного ответа.

Вопрос 11. К способам минимизации УСН следует отнести:

- а) экономия на налоге на имущество;
- б) создание резерва по сомнительным долгам;
- в) использование повышающих коэффициентов амортизации;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 12. К расходам, которые налогоплательщик на упрощенной системе налогообложения следует отнести:

- а) затраты на приобретение или самостоятельное создание нематериальных активов;
- б) расходы на оплату труда;
- в) суммы «входного» НДС, уплаченные поставщикам;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

Вопрос 13. К способам, когда организация на УСН может легально снизить свои доходы следует отнести:

- а) организация выступает в роли комиссионера;
- б) организация выступает в роли заемщика;
- в) организация выступает как товарищ в рамках договора простого товарищества;
- г) все ответы верные;
- д) нет правильного ответа.

### **Тема 7. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства – 3<sub>2</sub>**

1. Внутренний регламент фирмы определяет взаимодействие различных структур, раскрывает и развивает основные положения устава.
  - а) Да.
  - б) Нет.
2. Регламент фирмы не содержит малозначительных элементов, например, способов оповещения учредителей о проведении общего собрания.
  - а) Да.
  - б) Нет.
3. Прием на работу должностных лиц основан на внутреннем регламенте фирмы.
  - а) Да.
  - б) Нет.
4. Выход деятельности за рамки закона принимает различные формы административных и уголовных правонарушений.
  - а) Да.
  - б) Нет.
5. Цель кризисного управления - стабилизировать ситуацию на каком-то уровне.
  - а) Да.
  - б) Нет.
6. Организуя защиту фирма вправе апеллировать к службам правопорядка.
  - а) Да.
  - б) Нет.
7. Многие предприниматели сталкиваются с необходимостью нести расходы по охране деятельности фирмы. Незаконность воздействия на предпринимательскую

- фирмы состоит в том, что оно осуществляется при нарушении действующего законодательства.
- а) Да.  
б) Нет.
8. Механизм кризисного управления не в состоянии обеспечить мероприятие раннего предупреждения кризиса.
- а) Да.  
б) Нет.
9. Контракт – это специфическая форма между работником и предприятием в письменной форме, в котором не могут быть зафиксированы достижения конкретных результатов производственной или коммерческой деятельности.
- а) Да.  
б) Нет.
10. К обязательным условиям входящим в контракт относятся: время начала и окончания работы, трудовая функция, права и ответственности сторон, условия оплаты.
- а) Да.  
б) Нет.
11. Капитал фирмы состоит из двух частей – собственного и заемного.
- а) Да.  
б) Нет.
12. Собственный капитал выступает в формах: уставного капитала, средств, полученных от реализации акций, кредита.
- а) Да.  
б) Нет.
13. Бизнес-план не является документом.
- а) Да.  
б) Нет.
14. Внутренний смысл бизнес-плана отражает состояние предпринимательской фирмы.
- а) Да.  
б) Нет.
15. Внешний смысл бизнес-плана связан с постановкой задач, определением путей их достижения.
- а) Да.  
б) Нет.
16. Бизнес-план – это документ финансового оздоровления фирмы.
- а) Да.  
б) Нет.
17. Бизнес-план не содержит сведений о навыках и подготовке управляющих фирмой.
- а) Да.  
б) Нет.
18. Бизнес-план содержит данные о вероятных партнерах фирмы.
- а) Да.  
б) Нет.
19. Под бизнес-планом обычно понимают краткий план предпринимательской деятельности фирмы, включающей планы создания продукции, подготовки и производства, сбыта и движения финансовых ресурсов фирмы.
- а) Да.  
б) Нет.

20. Бизнес-план не содержит информации о формах мобилизации ресурсов для достижения избранных целей.
  - а) Да.
  - б) Нет.
21. Главная задача менеджмента компании – примирение различных интересов акционеров, потребителей, работников компании.
  - а) Да.
  - б) Нет.
22. Руководитель – это человек, применяющий набор поведенческих правил, принимающий все решения в фирме.
  - а) Да.
  - б) Нет.
23. Контроль над выполнением производственных заданий, над использованием ресурса осуществляют руководители низшего звена.
  - а) Да.
  - б) Нет.
24. Руководители высшего звена отвечают за реализацию стратегии организации, за принятие особо важных решений.
  - а) Да.
  - б) Нет.
25. Каждый бизнесмен достигнет сколько-нибудь значимых целей в том случае, если он не будет зависеть от влияния других и будет действовать в одиночку.
  - а) Да.
  - б) Нет.
26. К основным функциям управления можно отнести комплекс работ, который подлежит неукоснительному выполнению определенной последовательности: планирование, организация, мотивация, контроль.
  - а) Да.
  - б) Нет.
27. С помощью планирования менеджер определяет цели деятельности фирмы, с помощью организации - наиболее эффективные методы для ее достижения.
  - а) Да.
  - б) Нет.
28. Мотивация (руководство) – это процесс побуждения других людей к деятельности для достижения целей организации.
  - а) Да.
  - б) Нет.
29. Процесс контроля включает: установление стандартов, измерение достигнутых результатов, сравнение этих результатов с планируемыми, пересмотре первоначальных целей.
  - а) Да.
  - б) Нет.
30. Организационная структура показывает область ответственности каждого работника, но не регламентирует взаимоотношения с другими работниками структурных подразделений.
  - а) Да.
  - б) Нет.

#### **7.1.2.4. Примерная тематика рефератов - З<sub>1</sub>,З<sub>2</sub>, У<sub>1</sub>,У<sub>2</sub>,В<sub>1</sub>,В<sub>2</sub>**

1. Сущность и виды налогового планирования.

2. Правовые основы налогового планирования.
3. Методы налогового планирования.
4. Налоговое планирование как важнейший элемент корпоративного налогового менеджмента.
5. Налоговое планирование как важнейший элемент государственного налогового менеджмента.
6. Оптимизация налогов – важнейшее звено налогового менеджмента.
7. Влияние договорной политики предприятия (фирмы) на налоговые обязательства.
8. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей.
9. Переоценка основных средств и ее роль в оптимизации налогообложения.
10. Разработка налогового бюджета – важный этап налогового планирования.
11. Формирование резервов по сомнительным долгам.
12. Оптимизация налогообложения в зарубежных компаниях.
13. Возможные варианты бухгалтерского и налогового учета.
14. Метод определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения.
15. Формирование себестоимости продукции для целей налогообложения.
16. Способ оценка материально-производственных запасов при их списании.
17. Выбор способа амортизации основных средств.
18. Оптимизация налогообложения с использованием посреднических договоров.
19. Оптимизация налогообложения при уступке права требования.
20. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов.
21. Налогообложение малого бизнеса – правильно выбираем форму осуществления деятельности.
22. Отсрочка или рассрочка обязательных платежей в бюджет как один из методов налогового планирования.
23. Проблема вывода денежных средств в наличный оборот («обналичка»).
24. Психологические аспекты налогового менеджмента.
25. Роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента.
26. Внутренний налоговый контроль – составная корпоративного налогового менеджмента.

### 7.1.3. Описание критериев и шкал оценивания

#### 7.1.3.1 Описание показателей и критериев оценивания устных ответов

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Уровень освоения компетенции
<b>Понимание смысла компетенции</b>	<p>Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач.</p> <p>Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен, выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>

<b>Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины</b>	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче.	Минимальный уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен, выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.	Базовый уровень
	Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.	Высокий уровень
<b>Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины</b>	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы.	Базовый уровень
	Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.	Высокий уровень

### 7.1.3.2 Критерии оценки письменных ответов по дисциплине

Оценка за ответ	Характеристика ответа
Отлично	Полные и правильные ответы на все поставленные теоретические вопросы, успешное решение задач с необходимыми пояснениями, корректная формулировка понятий и категорий.
Хорошо	Недостаточно полные и правильные ответы на 1 или 2 вопрос, несущественные ошибки в формулировке категорий и основных понятий, задача решена правильно, но не указаны единицы измерения, вывод по решению сформулирован аргументировано.
Удовлетворительно	Ответы включают материалы, в целом правильно отражающие понимание студентом выносимых на контрольную работу тем курса. Допускаются неточности в раскрытии части категорий, несущественные ошибки математического плана при решении задач, неправильно сформулирован вывод по задаче.
Неудовлетворительно	Неправильные и не аргументированные ответы на теоретические вопросов, большое количество существенных ошибок в решение практической части контрольной работы, отсутствия вывода. Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки.

### 7.1.3.3 Критерии оценки результатов тестовых заданий

Количество правильных ответов	Оценка
от 25 до 30 (85 – 100%)	отлично

от 21 до 24	(70 – 85%)	хорошо
от 17 до 20	(55 – 70%)	удовлетворительно
от 16 и менее	(53%)	неудовлетворительно

#### 7.1.3.4 Критерии оценки написания и представления реферата обучающимся

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	оценивается доклад, в котором соблюдены следующие требования: обоснована актуальность избранной темы; полно и четко представлены основные теоретические понятия; проведен глубокий анализ теоретических и практических исследований по проблеме; продемонстрировано знание методологических основ изучаемой проблемы; показана осведомленность о новейших исследованиях в данной отрасли (по материалам научной периодики); уместно и точно использованы различные иллюстративные приемы – примеры, схемы, таблицы и т. д.; показано знание межпредметных связей; работа написана с использованием терминов современной науки, хорошим русским языком, соблюдена логическая стройность работы; соблюдены все требования к оформлению доклада.
Хорошо	оценивается доклад, в котором в целом раскрыта актуальность темы; в основном представлен обзор основной литературы по данной проблеме; недостаточно использованы последние публикации по данному вопросу; выводы сформулированы недостаточно полно; собственная точка зрения отсутствует или недостаточно аргументирована; в изложении преобладает описательный характер
Удовлетворительно	выставляется при условии: изложение носит исключительно описательный, компилятивный характер; библиография ограничена; изложение отличается слабой аргументацией; работа не выстроена логически; недостаточно используется научная терминология; выводы тривиальны; имеются существенные недостатки в оформлении.
Неудовлетворительно	выставляется, если большинство изложенных требований к докладу не соблюдено, то он не засчитывается.

#### 7.1.3.5 Критерии оценки лабораторных работ

Оценка	Характеристика ответа
Отлично	Работа выполнена полностью, в логических рассуждениях и обоснованиях нет пробелов и ошибок; в решении нет математических ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала).
Хорошо	Работа выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны (если умения обосновывать рассуждения не являлись специальным объектом проверки); допущена одна ошибка или два-три недочета в выкладках, чертежах или графиках (если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки).
Удовлетворительно	Допущены более одной ошибки или более двух- трех недочетов в выкладках, чертежах или графика, но учащийся владеет обязательными умениями по проверяемой теме.

Неудовлетворительно	Допущены существенные ошибки, показавшие, что учащийся не владеет обязательными знаниями по данной теме в полной мере; работа показала полное отсутствие у учащегося обязательных знаний, умений по проверяемой теме или значительная часть работы выполнена не самостоятельно.
---------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 7.2. Промежуточная аттестация по дисциплине

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» завершает изучение курса и проходит в виде зачета с оценкой. Зачет с оценкой проводится согласно расписанию зачетно-экзаменационной сессии.

### 7.2.1 Примерный перечень вопросов для промежуточной аттестации по дисциплине

#### Вопросы к зачету с оценкой

Наименование	Знать, Уметь, Владеть
1. Понятие налогового менеджмента.	З <sub>1</sub> ,
2. Функциональный аспект налогового менеджмента.	З <sub>1</sub> ,
3. Организационный аспект налогового менеджмента.	З <sub>1</sub> ,
4. Базовые концепции налогообложения.	З <sub>1</sub> ,
5. Совокупность общенаучных и специальных методов управления налогообложением.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
6. Процедуры налогового менеджмента.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
7. Обеспечивающие подсистемы.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
8. Понятие налогового планирования.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
9. Функции налогового планирования	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
10. Элементы налогового планирования.	З <sub>1</sub> , З <sub>2</sub>
11. Принципы и инструменты налогового планирования.	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
12. Виды налогового планирования.	З <sub>1</sub> , У <sub>3</sub>
13. Стадии налогового планирования	З <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
14. Методы налогового планирования.	З <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
15. Методики определения налогового бремени.	З <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
16. Расчеты по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ.	З <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
17. Расчеты по методике М.Н. Крейниной.	З <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
18. Расчеты по методике А. Кадушина и Н. Михайловой.	З <sub>1</sub> , У <sub>1</sub>
19. Расчеты по методике Б.А. Кировой.	З <sub>1</sub> , У <sub>1</sub>
20. Расчеты по методике М.И. Литвина.	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
21. Расчеты по методике Т. К. Островенко.	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
22. Основные положения по учетной политике.	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
23. Выбор метода признания дохода для целей налогового учета в приказе об учетной политике	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
24. Выбор метода начисления амортизации для амортизируемого имущества	З <sub>2</sub> , В <sub>1</sub>

25. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу.	З <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
26. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средств.	З <sub>2</sub> , В <sub>1</sub>
27. Создание резерва по сомнительным долгам.	З <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
28. Организация работы с просроченной дебиторской задолженностью	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
29. Понятие свободных экономических и офшорных зон.	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
30. Схемы оффшорного бизнеса	В <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
31. Классификация свободных экономических зон.	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
32. Борьба с оффшорными зонами.	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
33. Российские налоговые оазисы.	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
34. Отсрочка уплаты налога на прибыль. Использование для экономии посредника. Использование в целях экономии налога на прибыль организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения.	З <sub>2</sub> , У <sub>1</sub>
35. Минимизация налога на прибыль при приобретении основных средств. Минимизация налога за счет создания резерва по сомнительным долгам. Минимизация налога на прибыль с использованием убытков будущих периодов.	У <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
36. Минимизация налога на прибыль за счет транспортных расходов. Минимизация налога на прибыль с использованием индивидуального предпринимателя на УСН.	У <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
37. Минимизируем налог на прибыль за счет срока службы амортизируемого имущества. Минимизация налога на прибыль за счет повышающих коэффициентов. Минимизация налога на прибыль за счет создания резерва на ремонт основных средств.	У <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
38. Минимизация НДС.	У <sub>1</sub> , В <sub>1</sub>
39. Минимизация страховых взносов.	З <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
40. Экономия на налоге на имущество. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения.	З <sub>2</sub> , У <sub>2</sub>
41. Расходы при упрощенной системе налогообложения: что можно признать, а что нет.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
42. Преодоление «упрощенцем» барьера. Способы легального снижения доходов при УСН	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
43. Понятие налогового контроля и его формы.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
44. Составы налоговых правонарушений.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
45. Виды ответственности за нарушение законодательства в налоговой сфере.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
46. Некоторые риски, связанные с текущей деятельностью при использовании упрощенной системы налогообложения.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
47. Пределы налогового планирования при использовании упрощенной системы налогообложения.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
48. Мнимая и притворная сделки. Взаимозависимые лица.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
49. Контроль ценообразования для целей налогообложения.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
50. Антиофшорное законодательство.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>
51. Процедуры санации.	У <sub>1</sub> , У <sub>2</sub>

### 7.2.2. Критерии и шкалы оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

### 7.2.2.1 Критерии оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1.	<b>Отлично (зачтено)</b>	Оценка « <b>отлично</b> » (зачтено) выставляется, если обучающийся, ответил на теоретические вопросы исчерпывающее, аргументированы, логически последовательны и свободно справляется с практической частью. Отвечает на дополнительные вопросы по содержанию курса.
2.	<b>Хорошо (зачтено)</b>	Оценка « <b>хорошо</b> » (зачтено) выставляется, если обучающийся, ответил на теоретические вопросы исчерпывающее и последовательно, практическое задание выполнено, но имеются неточности в расчетах. При ответе на дополнительный вопрос студент отвечает не достаточно аргументировано;
3.	<b>Удовлетворительно (зачтено)</b>	Оценка « <b>удовлетворительно</b> » (зачтено) выставляется, если обучающийся ответил на один теоретический вопрос аргументировано и практическое задание выполнено, но имеются неточности в расчетах, вывод сформулирован не полностью. Ответы на дополнительные вопросы вызывают затруднения;
4.	<b>Неудовлетворительно (не зачтено)</b>	Оценка « <b>неудовлетворительно</b> » (не зачтено) выставляется, если обучающийся не ответил на один теоретический вопрос, неуверенно выполняет практическое задание или задача решена не правильно. Отказ от ответа или отсутствие ответа на дополнительные вопросы.

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ (ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ)

### 8.1. Основная литература:

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник/ Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В.- Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.- 332 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>.- ЭБС «IPRbooks».

2. Рудлицкая Н.В. Налоги и налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Рудлицкая Н.В., Ануфриева А.В.- Электрон. текстовые данные.- Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2017.- 145 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>.- ЭБС «IPRbooks».

3. Землякова А.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», профиль

«Финансы и кредит»/ Землякова А.В., Белоусова А.А.- Электрон. текстовые данные.- Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.- 40 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75086.html>.- ЭБС «IPRbooks»

### **8.2 Дополнительная литература:**

1. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налоговый менеджмент : учебное пособие / Н. В. Рудлицкая, А. В. Ануфриева. - Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. - 145 с. - ISBN 978-5-7795-0753-0. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/68794.html>
2. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов/ Н. Н. Селезнева. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/81805.html>

### **8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

- Антитеррористическая комиссия Ставропольского края <http://www.atk26.ru>
- Библейские истории в шедеврах мирового искусства <http://biblegroups.predanie.ru/kurs/>;
- ГБУК «СКУНБ им. М.Ю.Лермонтова» <http://www.skunb.ru>
- Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://schoolcollection.edu.ru/>
- Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>
- Наука и образование против террора <http://scienceport.ru>
- Национальный центр противодействия терроризму и экстремизму в образовательной среде и сети Интернет <http://нцпдти.рф>
- Научная электронная библиотека – полнотекстовые журналы на русском и иностранных языках <http://www.edu.ru/>
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://www.elibrary.ru/>
- Электронная библиотека ИДНК <https://idnk.ru/idnk-segodnya/biblioteka.html>
- Электронно – библиотечная система «ЭБС IPRbooks» <http://www.iprbookshop.ru>
- Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <http://minobrnauki.gov.ru>
- Федеральный портал «Российское образование» [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

### **8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- Microsoft Server Open License, лицензия № 43817628 от 18.04.2008 (бессрочно)
- Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно)
- ООО «Консультант Плюс-СК», договор № 67662 от 21.06.2021 (сроком на 1 год)
- Radmin 3, договор № 1546 от 22.10.2018 (бессрочно)

- Radmin 3, договор № 1719 от 20.11.2018 (бессрочно)
- Платформа ВКР-ВУЗ, лицензионный договор № 7874/21 от 26.03.2021 (сроком на 1 год)
- Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX, договор № SIO-932/2020 от 13.11.2020, договор № SIO-932/2021 от 08.11.2021 (сроком на 1 год)
- Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы», лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017 (бессрочно)
- Foxit PDF Reader (свободно распространяемое программное обеспечение)
- Яндекс.Браузер (свободно распространяемое программное обеспечение)

#### **8.5. Перечень профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

- AUP.Ru: информационно-методический интернет-ресурсы по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии - <http://www.aup.ru/>
- Economicus.Ru : портал по экономическим дисциплинам- <http://economicus.ru/>
- Энциклопедия маркетинга : статьи, книги - <http://www.marketing.spb.ru/>
- РосБизнесКонсалтинг (РБК) - <https://kavkaz.rbc.ru/>
- Корпоративный менеджмент : аналитические статьи, книги и курсы лекций, бизнес-планы реальных предприятий - <https://www.cfin.ru/>
- Экономика. Социология. Менеджмент: федеральный образовательный портал - <http://ecsocman.hse.ru/docs/16000047/index.html>
- Бухгалтерский учет и налоги - <http://businessuchet.ru/>
- IE: Экономика. Институциональная экономика : отечественные и переводные материалы учебно-методического характера по экономической теории - <http://institutional.narod.ru/>
- Финансы.ru: экономические новости, актуальные публикации по экономике и финансам, методические пособия, лекции, тщательно отобранные рефераты, конспекты, переводы, тексты книг дипломы и диссертации - <http://www.finansy.ru/>.

### **9.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **9.1 Общие методические указания по изучению курса:**

Методические указания для усвоения лекционного материала

При изучении дисциплины обучающиеся знакомятся с темами курса в соответствии с учебно-тематическим планом на занятиях лекционного и семинарского типа. Во время проведения занятий используются мультимедийные материалы; на основании пройденного теоретического материала и индивидуального изучения литературы по тематическим планам обучающиеся самостоятельно изучают указанные темы, выполняются практические задания; в качестве научно-исследовательской работы обучающиеся выполняют доклады (и иные работы) по утвержденным или рекомендованным темам; завершающим этапом изучения программы курса является повторение и закрепление пройденного материала в виде контроля остаточных знаний, тестирования, подготовки к промежуточной аттестации.

При подготовке к занятиям семинарского типа (практическим занятиям) обучающийся должен начинать подготовку с литературы, отражающей концепцию дисциплины (модуля).

Эффективность освоения дисциплины обучающимися самостоятельно связана с изучением основной, специальной литературы и нормативно-правовых актов, а также подготовкой письменных работ.

При работе с литературой и выполнении заданий обучающимися целесообразно пользоваться фондами электронно-библиотечной системы - <http://www.iprbookshop.ru/>, фондами библиотеки вуза, Интернет-ресурсами.

Работа обучающихся на практических занятиях (занятиях семинарского типа) предполагает достижение учебных и воспитательных целей: помочь обучающимся овладеть необходимыми теоретическими знаниями, сформировать и закрепить практические умения и навыки; способствовать формированию активной жизненной и гражданской позиции студенчества, их ценностных ориентаций, в том числе, профессиональных.

Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Методические указания по выполнению занятий семинарского типа (практических и лабораторных занятий)

Изучение рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстами нормативных документов и др. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Методические указания по подготовке к экзаменационной сессии

Зачет по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» проводится с дифференцированной отметкой, с записью «зачтено» в зачетной книжке.

Начинать повторение учебного материала рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Приступая к нему, студенту необходимо выяснить календарные сроки проведения экзамена или зачета.

Определив сроки проведения экзамена или зачета, студента необходимо обеспечить себя вопросами к зачету или экзамену. В основу повторения пройденного материала должна быть положена только рабочая программа изучаемой дисциплины. При повторении не следует механически заучивать вопросы по билетам прошлого года, так как это нарушает систему знаний и ведет к обыкновенному «натаскиванию». Повторение пройденного материала по различного рода контрольным вопросам текущей аттестации также не желательно, так как приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы изучаемой дисциплины.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, сначала рекомендуется внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные или менее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программы дисциплины: содержание учебников, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или практических занятий, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним

конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал вслух.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникающих трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

## **9.2. Методические рекомендации к написанию контрольной работы**

Контрольная работа – одна из форм самостоятельной работы при изучении обучающихся учебного материала. Выполнение контрольной работы преследует цель научить самостоятельно работать над учебным материалом, овладеть методами современных научных исследований, а также приучить к точному изложению своих мыслей, к умению делать определенные выводы и обобщения на основе изученного материала. Кроме того, она служит для обучающихся средством контроля усвоения курса. По дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» для обучающихся заочной формы обучения предусмотрена одна контрольная работа в форме текущего контроля успеваемости. Контрольная работа должна быть выполнена самостоятельно и должна быть правильно оформлена. Необходимо составить план контрольной работы (с указанием страниц) и список литературы. Рекомендуется перед выполнением контрольной работы ознакомиться с программой дисциплины, изучить её теоретическую часть по предлагаемому в методических указаниях списку литературы, а затем приступить к выполнению одного из 25 вариантов. Контрольная работа печатается на компьютере и оформляется на бумаге формата А4, 14 шрифтом, через 1,5 интервала. Объем печатной контрольной работы должен составлять 10-12 страниц. Страницы работы должны быть пронумерованы, к приведенным цитатам и цифровым данным должны быть сделаны ссылки.

## **9.3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы**

Организация любой самостоятельной работы обучающихся включает три этапа:

- первый этап – постановка перед студентами целей, задач выполнения заданий (упражнений), разъяснения и указания по их выполнению;
- второй этап – непосредственная деятельность студентов по выполнению заданий (упражнений), решению задач;
- третий этап – подведение итогов и оценка выполнения самостоятельной работы студентов.

В ходе выполнения заданий студенты должны учиться мыслить, анализировать задания, учитывать условия, ставить задачи, решать возникающие проблемы.

В организации творческой деятельности студентов преподавателю могут помочь новые информационные технологии.

При распределении видов заданий СР рекомендуется использовать дифференцированный подход к студентам.

Перед выполнением СР преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания, который включает цель задания, его содержание, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки.

В процессе инструктажа преподаватель предупреждает студентов о возможных типичных ошибках, встречающихся при выполнении задания. Инструктаж проводится преподавателем за счет времени, отведенного на изучение дисциплины.

Самостоятельная работа может выполняться индивидуально или группами студентов, в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и может проходить в письменной или устной форме, с предоставлением продукта творческой деятельности.

Критериями оценки результатов СР являются:

- уровень усвоения учебного материала;
- умение студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общепрофессиональной и профессиональной компетенций;
- логичность и четкость изложения ответов;
- оформление письменных материалов в соответствии с требованиями.

Процесс изучения дисциплины предусматривает контактную работу (работа на лекциях, семинарах) и самостоятельную работу обучающегося (подготовка обучающегося к лекциям, семинарам, коллоквиумам, экзамену).

На лекциях излагаются темы дисциплины, предусмотренные рабочей программой, акцентируется внимание на наиболее принципиальных и сложных вопросах дисциплины, устанавливаются вопросы для самостоятельной проработки. Конспект лекций является базой при подготовке к практическим занятиям, к экзаменам, а также самостоятельной научной деятельности.

Работа на занятиях семинарского типа заключается в выполнении обучающихся под руководством преподавателя комплекса учебных заданий, направленных на усвоение научно-теоретических основ учебного предмета, приобретение практических навыков овладения методами практической работы с применением современных информационных технологий. Выполнения практической работы студенты производят в письменном виде. Отчет предоставляется преподавателю, ведущему данный предмет, в электронном и печатном виде.

Семинары способствуют более глубокому пониманию теоретического материала учебного курса, а также развитию, формированию и становлению различных уровней составляющих профессиональной компетентности студентов

Формы самостоятельной работы:

- Ознакомление и работа с «ЭБС IPRbooks».
- Подготовка к семинару.
- Подготовка к собеседованию.
- Подготовка и написание реферата/доклада.
- Подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося.

## **10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

При реализации преподавания дисциплины в Институте предусмотрено наличие материально-технической базы, соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам:

<p><b>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</b></p>
<p>Учебная аудитория для занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций текущего контроля и промежуточной аттестации (<b>ауд.111</b>)</p> <p><b>Специализированная учебная мебель:</b> стол на 2 посадочных места (20шт.), стул (40 шт.), стол преподавателя (1шт.), кафедра для чтения лекций (1шт.), доска меловая (1шт.).</p> <p><b>ТСО :</b> компьютеры с подключением к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, видеопроjectionное оборудование – проектор EPSON и экран.</p> <p><b>Наборы учебно-наглядных пособий:</b> схемы, рисунки, презентация по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» на флеш-носителях</p> <p><b>Перечень лицензионного программного обеспечения:</b> MicrosoftServerOpenLicense (лицензия№ 43817628 от 18.04.2008 бессрочно) Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно) Консультант плюс - договор № 62794 от 18. 06.2020 г. (сроком на 1 год) Radmin 3 - договор № 1546 от 22.10.18 г. (бессрочно) Radmin 3 - договор № 1719 от 20.11.18 г. (бессрочно) Система антиплагиат ВКР-ВУЗ - договор № 6604/20 от 26.03.2020 г (сроком на 1 год)</p> <p>Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX - договор № SIO-932/2019 от 15.11.2019г. (сроком на 1 год)</p> <p>Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы» - лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017г.(бессрочно)</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (<b>ауд.300</b>)</p> <p><b>Специализированная учебная мебель:</b> стол на 2 посадочных места (7 шт.), стул (14 шт.), стол преподавателя (1шт.), кафедра для чтения лекций (1шт.), доска меловая (1шт.), экспозиционная витрина (1 шт.).</p> <p><b>ТСО :</b> ноутбук Lenovo с подключением к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, переносное видеопроjectionное оборудование – проектор EPSON и экран.</p> <p><b>Наборы учебно-наглядных пособий:</b> схемы, рисунки, презентация по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» на флеш-носителях</p> <p><b>Перечень лицензионного программного обеспечения:</b> MicrosoftServerOpenLicense (лицензия№ 43817628 от 18.04.2008 бессрочно) Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно)</p>

Консультант плюс - договор № 62794 от 18. 06.2020 г. (сроком на 1 год)  
Radmin 3 - договор № 1546 от 22.10.18 г. (бессрочно)  
Radmin 3 - договор № 1719 от 20.11.18 г. (бессрочно)  
Система антиплагиат ВКР-ВУЗ - договор № 6604/20 от 26.03.2020 г (сроком на 1 год)

Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX - договор № SIO-932/2019 от 15.11.2019г. (сроком на 1 год)

Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы» - лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017г.(бессрочно)

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа и выполнения лабораторных работ(**ауд.212**)

**Научно-исследовательская лаборатория экономического развития региона.**

**Специализированная учебная мебель:**

стол на 2 посадочных места (6шт.),

стул (12 шт.),

стол преподавателя (1шт.).

**ТСО:** компьютеры с подключением к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации,

Переносное видеопроекторное оборудование – проектор EPSON и экран.

**Наборы учебно-наглядных пособий:**

схемы, рисунки, презентация по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации» на флеш-носителях

**Перечень лицензионного программного обеспечения:**

MicrosoftServerOpenLicense (лицензия№ 43817628 от 18.04.2008 бессрочно)

Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно)

Консультант плюс - договор № 62794 от 18. 06.2020 г. (сроком на 1 год)

Radmin 3 - договор № 1546 от 22.10.18 г. (бессрочно)

Radmin 3 - договор № 1719 от 20.11.18 г. (бессрочно)

Система антиплагиат ВКР-ВУЗ - договор № 6604/20 от 26.03.2020 г (сроком на 1 год)

Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX - договор № SIO-932/2019 от 15.11.2019г. (сроком на 1 год)

Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы» - лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017г.(бессрочно)

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования(**пом.104**)

Стеллажи,

рабочие столы,

инвентарь и инструменты для ремонта и профилактики оборудования.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.206)

**Специализированная учебная мебель:**

стол на 2 посадочных места (10шт.),

стул (20 шт.),

**ТСО:** автоматизированные рабочие места студентов с возможностью выхода в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации

**Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Microsoft Server Open License (лицензия № 43817628 от 18.04.2008 бессрочно)

Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно)

Консультант плюс - договор № 62794 от 18.06.2020 г. (сроком на 1 год)

Radmin 3 - договор № 1546 от 22.10.18 г. (бессрочно)

Radmin 3 - договор № 1719 от 20.11.18 г. (бессрочно)

Система антиплагиат ВКР-ВУЗ - договор № 6604/20 от 26.03.2020 г (сроком на 1 год)

Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX - договор № SIO-932/2019 от 15.11.2019г. (сроком на 1 год)

Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы» - лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017г.(бессрочно)

Помещение для самостоятельной работы обучающихся: читальный зал (ауд.210)

**Специализированная учебная мебель:**

стол на 2 посадочных места (10шт.),

стул (20 шт.),

стол преподавателя (1шт.),

стеллаж книжный (7шт.).

**ТСО:** автоматизированные рабочие места студентов с возможностью выхода в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, и специализированным программным обеспечением для блокировки сайтов экстремистского содержания (6шт.), принтер (1шт.).

**Перечень лицензионного программного обеспечения:**

Microsoft Server Open License (лицензия № 43817628 от 18.04.2008 бессрочно)

Microsoft Office 2010 – Academic License № 60199945 от 08.11.2011 (бессрочно)

Консультант плюс - договор № 62794 от 18.06.2020 г. (сроком на 1 год)

Radmin 3 - договор № 1546 от 22.10.18 г. (бессрочно)

Radmin 3 - договор № 1719 от 20.11.18 г. (бессрочно)

Система антиплагиат ВКР-ВУЗ - договор № 6604/20 от 26.03.2020 г (сроком на 1 год)

Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX - договор № SIO-932/2019 от 15.11.2019г. (сроком на 1 год)

Программное обеспечение «Интернет-расширение информационной системы» - лицензионный договор № 4061 на программное обеспечение от 28.03.2017г.(бессрочно)

## 11. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

Лекции (аудиторные, внеаудиторные),

заслушивание докладов (рефератов), их обсуждение,

практические занятия,

разбор конкретных правовых коллизий,

индивидуальные консультации, самостоятельная работа обучающегося.  
- семинары, вебинары,  
- круглые столы и и.п.;  
- самостоятельная работа обучающихся, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

## **12. ОСОБЕННОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ОБУЧАЮЩИМИСЯ - ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Особые условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее студентами с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Закона РФ от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
  - Закона РФ от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
  - Приказа Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
  - приказа Министерства образования и науки РФ от 14.06.2013г. № 464 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»;
  - приказа Министерства образования и науки РФ от 16 августа 2013 г. № 968 «Порядок проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего профессионального образования»;
  - методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса (утв. Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).
- Локальные акты ИДНК.

Под специальными условиями для получения образования студентами с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких студентов, включающие в себя использование адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего студентам необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ студентами с ограниченными возможностями здоровья.

Обучение лиц организовано как инклюзивно, так и в отдельных группах.

Для незрячих и слабовидящих: весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске.

Для слабовидящих студентов обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; при необходимости предоставляется увеличивающее устройство (например, видеоувеличитель электронный ручной, или иное).

Для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи: обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (система информационная для слабослышащих переносная), при необходимости предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

Перед началом обучения проводятся консультативные занятия, позволяющие студентам с ограниченными возможностями адаптироваться к учебному процессу

Для обеспечения доступности образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может применяться адаптированная форма обучения с элементами дистанционного обучения. Целью обучения является предоставление обучающимся возможности освоения образовательных программ непосредственно по месту жительства или временного их пребывания. При обучении, с элементами дистанционного, ведущий преподаватель осуществляет учебно-методическую помощь студентам через консультации с использованием средств Интернет-технологий.