

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
для проведения текущей и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине

**«Прогнозирование и планирование в налогообложении»**

для направления подготовки 38.03.01. Экономика

профиль подготовки: **Налоги и налогообложение**

# 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Для очной формы обучения

Семестр Наименование дисциплины	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ОК-3- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности</b>								
Б1.Б15 Микроэкономика;	+	+						
Б1.Б16 Макроэкономика;			+					
Б1.Б 18 Статистика;			+	+				
Б1.Б21 Деньги, кредит, банки;						+		
Б1.Б24 Финансы;					+			
Б1.В.ОД.1 Бюджетная система РФ;						+		
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и планирование в налогообложении;							+	
Б1.В.ОД.13 История экономики	+							
Б1.В.ОД.19 Введение в специальность	+							
Б1.В.ДВ.1.1 Информационные бухгалтерские системы;							+	
Б1.В.ДВ.1.2 Информационные системы в экономике;							+	
Б1.В.ДВ.2.1 Теория отраслевых рынков;					+			
Б1.В.ДВ.10.2 Банковское дело							+	
Б2.У 1 Учебная практика Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности;						+		
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+
Б3. ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая								+

подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								
Этапы формирования компетенций	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</b>								
Б1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность						+		
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и планирование в налогообложении;							+	
Б1.В.ОД.14 Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий;							+	
Б1.В.ДВ.4.1 Ценообразование;			+					
Б2.П1 Производственная практика Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности;						+		
Б2.Пд Преддипломная практика;								+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								+
Этапы формирования компетенций			1			2	3	4
<b>ПК-4 способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты</b>								
Б1.13 Теория вероятностей и математическая статистика;			+					
Б 1.Б15 Микроэкономика	+	+						
Б 1.Б16 Макроэкономика		+	+					
Б1.Б17 Эконометрика;					+			
Б1.Б22 Маркетинг;					+			
Б1.В.ОД.1 Бюджетная система РФ;						+		
Б1.В.ОД.10							+	

Прогнозирование и планирование в налогообложении;								
Б1.В.ОД.12 Налоговая система РФ				+				
Б1.В.ОД.17 Методы оптимальных решений			+					
Б1.В.ДВ.6.1 Экономическая география				+				
Б1.В.ДВ.9.1 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование;								+
Б1.В.ДВ.11.1 Методология проведения экономических исследований								+
Б2.У 1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности						+		
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;								+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								+
Этапы формирования компетенций	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ПК-5</b> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений								
Б1.В.ОД.3 Налоги и сборы с организаций;					+	+		
Б1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность;					+	+		
Б1.В.ОД.8 Налогообложение организаций финансового сектора экономики;							+	
Б1.В.ОД.9 Налоговое администрирование;							+	

Б1.В.ОД.10 Прогнозирование планирование налогообложения;								+	
Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности;								+	
Б1.В.ДВ.8.2 Аудит									+
Б1.В.ДВ.9.1 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование;									+
Б1.В.ДВ.9.2 Международные стандарты финансовой отчетности									+
Б2.П1 Производственная практика Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности								+	
Б2.Пд Преддипломная практика;									+
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;									+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты									+
Этапы формирования компетенций						1	2	3	4

Для заочной формы обучения

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Семестр										
Наименование дисциплины										
<b>ОК-3- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности</b>										
Б1.Б15 Микроэкономика;	+	+								
Б1.Б16 Макроэкономика;		+	+							
Б1.Б 18 Статистика;			+	+						
Б1.Б21 Деньги, кредит, банки;							+			

Б1.Б24 Финансы;					+					
Б1.В.ОД.1 Бюджетная система РФ;						+				
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и планирование в налогообложении;							+			
Б1.В.ОД.13 История экономики	+									
Б1.В.ОД.19 Введение в специальность		+								
Б1.В.ДВ.1.1 Информационные бухгалтерские системы;						+				
Б1.В.ДВ.1.2 Информационные системы в экономике;						+				
Б1.В.ДВ.2.1 Теория отраслевых рынков;							+			
Б1.В.ДВ.10.2 Банковское дело								+		
Б2.У Учебная практика Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности;						+				
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3. ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций	1	2	3	4	5	6	7	8		9
<b>ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</b>										
Б1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность										+
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и							+			

планирование в налогообложении;										
Б1.В.ОД.14 Оценка и налогообложение недвижимого и другого имущества предприятий;									+	
Б1.В.ДВ.4.1 Ценообразование;									+	
Б2.П1 Производственная практика Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности;								+		
Б2.Пд Преддипломная практика;										+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций							1	2	3	4
<b>ПК-4</b> способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты										
Б1.13 Теория вероятностей и математическая статистика;				+						
Б 1.Б15 Микроэкономика	+	+								
Б 1.Б16 Макроэкономика		+	+							
Б1.Б17 Эконометрика;				+						
Б1.Б122 Маркетинг;					+					
Б1.В.ОД.1 Бюджетная система РФ;							+			
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и планирование в налогообложении;							+			
Б1.В.ОД.12 Налоговая система РФ					+					
Б1.В.ОД.17 Методы оптимальных решений							+			
Б1.В.ДВ.6.1 Экономическая география					+					
Б1.В.ДВ.9.1 Учет затрат, калькулирование и							+			

бюджетирование;										
Б1.В.ДВ.11.1 Методология проведения экономических исследований									+	
Б2.У Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно- исследовательской деятельности						+				
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;										+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций	1	2	3	4	5	6	7		8	9
<b>ПК-5</b> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений										
Б1.В.ОД.3 Налоги и сборы с организаций;									+	
Б1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность;										+
Б1.В.ОД.8 Налогообложение организаций финансового сектора экономики;										+
Б1.В.ОД.9 Налоговое администрирование;								+		
Б1.В.ОД.10 Прогнозирование и планирование в налогообложении;							+			
Б1.В.ДВ.7.2 Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности;										+
Б1.В.ДВ.8.2 Аудит						+				
Б1.В.ДВ.9.1 Учет затрат,							+			

калькулирование и бюджетирование;										
Б1.В.ДВ.9.2 Международные стандарты финансовой отчетности							+			
Б2.П1 Производственная практика Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности								+		
Б2.Пд Преддипломная практика;										+
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;										+
Б3.ВКР Государственная итоговая аттестация Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций						1	2	3	4	5

## **2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

### **2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)**

Компетенции	Показатели	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное средство
		пороговый (удовлетворительно)	стандартный (хорошо)	эталонный (отлично)	

ОК-3	Знать	Базовые основы экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Основные экономические понятия и категории в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Основы экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Теоретические вопросы
	Уметь	Использовать базовые основы экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении;	Использовать основные экономические понятия и категории в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Использовать основы экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Практические задачи
	Владеть	Навыками использования базовых основ экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении;	Навыками использования основных экономических понятий и категорий в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Навыками использования основ экономических знаний в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	
ПК-3	Знать	Базовые разделы планов в соответствии с принятыми в организации стандартами в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Основные разделы экономических планов в соответствии с принятыми в организации стандартами в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Все разделы экономических планов в соответствии с принятыми в организации стандартами в сфере прогнозирования и планирования в налогообложении	Теоретические вопросы
	Уметь	На удовлетворительном уровне выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии с принятыми в организации стандартами;	На хорошем уровне выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии с принятыми в организации стандартами;	На отличном уровне выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии с принятыми в организации стандартами	Практические задачи
	Владеть	На удовлетворительном уровне обосновывать и представлять результаты экономических расчетов разделов планов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;	На хорошем уровне обосновывать и представлять результаты экономических расчетов разделов планов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;	На отличном уровне обосновывать и представлять результаты экономических расчетов разделов планов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;	Теоретические вопросы

ПК-5	Знать	Знать и интерпретировать базовые показатели финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Знать и интерпретировать и анализировать базовые показатели финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Знать и интерпретировать и анализировать показатели финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий, а так же иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Теоретические вопросы
	Уметь	Применять на основе типовых примеров базовые показатели финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и для принятия управленческих решений	В основном правильно интерпретировать и применять результаты анализа показателей финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и для принятия управленческих решений	Правильно интерпретировать и применять результаты анализа показателей финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и для принятия управленческих решений	Практические задачи
	Владеть	Удовлетворительно владеть навыками анализа и использования базовых показателей финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Хорошо владеть навыками анализа и использования базовых показателей финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	Отлично владеть навыками анализа и использования базовых показателей финансовой, бухгалтерской отчётности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	

ПК-4	Знать	Иметь общее представление о построении стандартных теоретических и эконометрических моделей,	Общие подходы построения стандартных теоретических и эконометрических модели,	Принципы и правила построения стандартных теоретических и эконометрических моделей анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	
	Уметь	На основе описания экономических процессов и явлений на удовлетворительном уровне строить стандартные теоретические и эконометрические модели.	На основе описания экономических процессов и явлений на хорошем уровне строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты	На основе описания экономических процессов и явлений на отличном уровне строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты	
	Владеть	На основе описания экономических процессов и явлений на удовлетворительном уровне навыками построения стандартных теоретических и эконометрических моделей,	На основе описания экономических процессов и явлений на хорошем уровне навыками построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализа и интерпретирования полученных результатов	На основе описания экономических процессов и явлений на отличном уровне навыками построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализа и интерпретирования полученных результатов	

## ***2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости***

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства**
1	Прогнозирование и планирование в рыночной экономике	ОК-3	Доклад Конспект
2	Особенности прогнозирования и планирование в налогообложении Содержание, цели, принципы, элементы, этапы	ПК--3	Доклад
3	Государственное налоговое планирование	ОК-3	Доклад
4	Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций	ПК-3	Доклад Решение ситуационных задач
5	Методы прогнозирования Математические модели прогнозирования налогов в зависимости от изменения законодательства и экономической ситуации	ОК-3; ПК-4	Решение ситуационных задач
6	Налоговая нагрузка и методика расчета ее уровня.	ПК-5	Решение ситуационных задач
7	Инструменты налогового планирования	ПК-5	Доклад, конспект
8	Корпоративное и индивидуальное налоговое планирование	ПК -3; ПК-5	Доклад, конспект
9	Методы оптимизации налоговой нагрузки.	ПК-4; ПК-5	Доклад, конспект

### ***Критерии оценивания докладов на семинар***

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
<b>«отлично»</b>	Глубокое и прочное усвоение программного материала - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, - свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала, - правильно обоснованные принятые решения, - владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.
<b>«хорошо»</b>	Знание программного материала - грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, - правильное

	применение теоретических знаний - владение необходимыми навыками при выполнении практических задач.
<b>«удовлетворительно»</b>	Усвоение основного материала - при ответе допускаются неточности - при ответе недостаточно правильные формулировки - нарушение последовательности в изложении программного материала - затруднения в выполнении практических заданий вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.
<b>«неудовлетворительно»</b>	Не знание программного материала, - при ответе возникают ошибки - затруднения при выполнении практических работ.

### ***Критерии и шкала оценивания ситуационных задач***

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
<b>«отлично»</b>	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с необходимым схематическими изображениями и демонстрациями на анатомических препаратах, с правильным и свободным владением анатомической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.
<b>«хорошо»</b>	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.
<b>«удовлетворительно»</b>	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), со значительными затруднениями и ошибками в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.
<b>«неудовлетворительно»</b>	Ответ на вопрос задачи дан не правильный. Объяснение хода ее решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом), без умения схематических изображений и демонстраций на анатомических препаратах или с большим количеством ошибок, ответы на дополнительные вопросы неправильные или отсутствуют.

### **Критерии оценивания для оценивания конспектов**

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
<i>«зачтено»</i>	<i>Обучающийся полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, приводит необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.</i>
<i>«не зачтено»</i>	<i>Студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке материала.</i>

### **2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется четырехбалльная шкала: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

<i>Шкала оценивания</i>	<i>Критерии</i>	<i>Уровень освоения компетенций</i>
<i>Отлично</i>	<i>наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы</i>	<i>Эталонный</i>
<i>Хорошо</i>	<i>наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала</i>	<i>Стандартный</i>
<i>Удовлетворительно</i>	<i>наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике</i>	<i>Пороговый</i>
<i>Неудовлетворительно</i>	<i>наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.</i>	<i>Компетенции не сформированы</i>

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости**

#### **Темы докладов на семинар «Прогнозирование и планирование в рыночной экономике»**

1. Сущность, роль и функции прогнозирования и планирования в управлении экономикой.
2. Виды прогнозов, методы прогнозирования
3. Виды планов, краткая характеристика.

#### **Темы докладов на семинар «Особенности прогнозирования и планирование в налогообложении»**

1. Сущность, роль и функции налогового прогнозирования и планирования
2. Содержание, цели, принципы, элементы налогового планирования
3. Методы и этапы налогового прогнозирования и планирования
4. Структура налогового плана.

#### **Темы докладов на семинар «Государственное налоговое планирование»**

1. Сущность, роль и функции государственного налогового планирования
2. Содержание, цели, принципы, элементы государственного налогового планирования
3. Методы и этапы государственного налогового прогнозирования и планирования
4. Органы государственного налогового планирования, полномочия, функции.
5. Международное налоговое планирование
6. Особые экономические зоны
7. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес.

#### **Темы докладов на семинар «Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций»**

1. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.
2. Исторические аспекты налогового планирования в условиях развития финансового менеджмента.
3. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.

#### **Конспекты по разделам**

Изучить материалы по представленной теме в учебных пособиях по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении» с представлением схематичного конспекта структуры и содержания раздела дисциплины:

1. Прогнозирование и планирование в рыночной экономике.
7. Инструменты налогового планирования
8. Корпоративное и индивидуальное налоговое планирование
9. Методы оптимизации налоговой нагрузки.

**Задача по теме:** «Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций»

Организацией «Корса» в текущем году была получена выручка от реализации продукции, произведенной из иностранных комплектующих 1947000 рублей, в том числе НДС 297000 руб., положительная курсовая разница, образовавшаяся из-за роста курса иностранной валюты, составила 92000 рублей. Расходы организации «Корса» на производство продукции составили: зарплата работников 440000 рублей; взносы во внебюджетные

фонды 132000 рублей; материалы, приобретенные и переданные в производство 979400 рублей, в т.ч. НДС 149400 рублей, прочие расходы составили 174000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов, подлежащую уплате в федеральный, региональный и местный бюджеты.

**Задача по теме:** «Методы прогнозирования. Математические модели прогнозирования налогов в зависимости от изменения законодательства и экономической ситуации»

Рассчитать налоговую нагрузку предприятия, находящимся на общем режиме налогообложения. Составить прогноз на пять лет вперед. Построить график

Таблица 1 -Исходные данные, млн. р

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Выручка с НДС	10	12	11	15	8	10	13	15	12	16	18
Затраты на руб ТП, коп	80	75	85	80	78	84	85	86	82	80	79
Доля налогов без налога на прибыль в выручке, %	0,5	0.6	0.8	0.9	1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1

Таблица 2 -Структура затрат предприятия.

Статья расходов	Структура затрат, %	Затраты в руб.
Материальные затраты	30	
Расходы на оплату труда	25	
Отчисления на социальные нужды	5	
Амортизация	20	
Прочие расходы	20	
Итого	100	

Заполнить таблицу.

Таблица 3 –основные показатели

Показатель	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Выручка с НДС											
Выручка без НДС											
Затраты предприятия											
В том числе											
Материальные затраты											
Расходы на оплату труда											
Отчисления на											

социальные нужды												
Амортизация												
Прочие расходы												
Прибыль от продаж												
Внереализационные расходы												
Налогооблагаемая прибыль												
Налог на прибыль												
Чистая прибыль												

**Ситуационная задача по теме «Налоговая нагрузка и методика расчета ее уровня»:**

1. На основе рассмотренного предприятия рассчитайте уровень налоговой нагрузки по известным вам методикам, сделайте выводы.

Производственный сельскохозяйственный кооператив «Илим» — правопреемник ОАО «Илимское», был образован в 2011 году в результате реорганизации, находится в Нерчинском районе Забайкальского края, находится на общем режиме налогообложения

Основные направления деятельности:

- животноводство молочно-мясное направление;
- растениеводство — зерновое направление, производство кормов.

Приоритетным является животноводство — в 2008 году хозяйству присвоен статус племенного репродуктора по разведению крупного рогатого скота симментальской породы. Площадь сельхозугодий ПСК «Илим» составляет 5125 га. Техническое оснащение хозяйства: ПСК «Илим» имеет собственный машинно-тракторный парк— 30 единиц сельскохозяйственной техники, в том числе 17 тракторов, 6 комбайнов (из них 5 зерновых и 1 кормоуборочный), 7 автомобилей. Имеется сельскохозяйственная техника— плуги, культиваторы, сеялки зерновые и кукурузные, сенокосилки, грабли. Имеются 5 животноводческих стоянок, в том числе 3 стационарных кошары для содержания овец, телятник, коровник. Коровник введен в эксплуатацию в 2006 году, оснащен современным оборудованием (молокопровод, танк-охладитель) фирмы «Дейритек». Хозяйство располагает также зерноочистительной машиной «Зав-20», а также имеется машина для дробления зерна.

Таблица 3.3 Техничко- экономические показатели ПСК «Илим»,тыс. р.

Показатель	2013	2014	2015
Выручка от реализации продукции	14720	14927	16837
Расходы	10400	10747	12869
Прибыль			
Стоимость имущества	20756	28460	27886
Численность работников	86	90	92
ФОТ	4020	4560	4940
Налог на прибыль	864	836	793,6
Налог на имущество	456,6	626,1	613,5
НДС	1570	1570	1753

Транспортный налог	24,6	22,4	11,4
НДФЛ	522,6	592,8	642,2
Страховые взносы	884,4	1003,2	1086,8

- Предложите мероприятия по снижению налоговой нагрузки ПСК «Илим». Оцените уровень налоговой нагрузки для ПСК до и после применения методов налогового планирования.
- Рассчитайте показатели эффективности проведения налогового планирования в ПСК «Илим»
- Составьте прогноз основных показателей и налоговой нагрузки на ближайшие 3 года.

#### Задание 2

Показатель	Значение , тыс. р
Выручка с НДС	3400
Затраты без налогов	?
В том числе заработная плата	388
материальные затраты	708
амортизация	11
страховые взносы	?
транспортный налог	2,2
налог на имущество	24
Итого расходы	?
НДФЛ	50,3
НДС	
Прибыль до налогообложения	?
Налог на прибыль	?
Чистая прибыль	?
Средняя налоговая нагрузка	17,5

Заполните пропущенные строки, определите налоговую нагрузку для транспортного предприятия, используя методику Минфина. Сделайте выводы о целесообразности деятельности предприятия. Сделайте выводы о необходимости снижения налоговой нагрузки.

#### Задание 3

Показатель	Значение , тыс. р
Выручка с НДС	3400
Затраты без налогов	?
В том числе заработная плата	388
материальные затраты	708
амортизация	11
страховые взносы	?
транспортный налог	2,2
налог на имущество	24

Итого расходы	?
НДФЛ	50,3
НДС	
Прибыль до налогообложения	?
Налог на прибыль	?
Чистая прибыль	?
Средняя налоговая нагрузка	18,1

Заполните пропущенные строки, определите налоговую нагрузку для предприятия, оказывающего услуги связи используя методику Крениной М.Н. Сделайте выводы о целесообразности деятельности предприятия. Сделайте выводы о необходимости снижения налоговой нагрузки.

#### Задание 4

Показатель	Значение , тыс. р
Выручка с НДС	3400
Затраты без налогов	?
В том числе заработная плата	388
материальные затраты	708
амортизация	11
страховые взносы	?
транспортный налог	2,2
налог на имущество	24
Итого расходы	?
НДФЛ	50,3
НДС	
Прибыль до налогообложения	?
Налог на прибыль	?
Чистая прибыль	?
Средняя налоговая нагрузка	17,5

Заполните пропущенные строки, определите налоговую нагрузку используя методику Кировой Е.А. Сделайте выводы о целесообразности деятельности предприятия. Сделайте выводы о необходимости снижения налоговой нагрузки.

#### **Темы докладов на семинар «Инструменты налогового планирования»**

1. Что такое учётная политика организации? Какие виды учётной политики вы знаете? Какова цель определения учётной политики организации?
2. Каковы обязанности организации по принятию учётной политики? Каков порядок её утверждения и применения?
3. Какие положения должна содержать учётная политика организации для целей налогообложения?
4. По каким налогам необходимо устанавливать положения учётной политики организации?
5. Что такое договорная политика организаций и целей налогового планирования?

6. Какие элементы договора требует налоговой экспертизы?
7. Какие методы применяются при разработке договорной политики организации? Рассмотрите примеры.

**Темы докладов на семинар** «Корпоративное и индивидуальное налоговое планирование»

1. Выбор основных направлений деятельности и его влияния на налогообложение организации и реализацию налогового планирования.
2. Влияние места регистрации и осуществления деятельности организации на проведение налоговой оптимизации.
3. Выбор порядка формирования уставного капитала и его влияние на налогообложение организаций
4. Принцип «презумпции облагаемости» и его использование как способа борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
5. Заполнение пробелов в налоговом законодательстве в процессе развития налоговой системы России для предотвращения уклонений от уплаты налогов.
6. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
7. Уклонение от налогов: современная трактовка этого понятия и его соотношение с налоговым планированием на микро-уровне.
8. Соотношение понятий «уход от налогов», «уклонение от налогов», «избежание налогов», «обход налогов». Возможные санкции за их применение.
9. Что такое налоговый бюджет организации? Что представляет собой налоговое бюджетирование?
10. Что представляет собой процесс бюджетного планирования?
11. Приведите функциональную классификацию бюджетов организации.
12. Определите алгоритм и этапы налогового бюджетирования в организации.
13. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество, социальные взносы, транспортный налог, НДСП

**Темы докладов на семинар:** «Методы оптимизации налоговой нагрузки»

1. Варианты учётной политики, используемой для целей налогового планирования в организациях.
2. Положения учётной политики, наиболее эффективные для налоговой оптимизации.
3. Применение метода замены отношений для налоговой оптимизации в организации.
4. Применение метода разделения отношений для налоговой оптимизации в конкретной организации.
5. Метод прямого сокращения объекта налогообложения и его использования для налоговой оптимизации в конкретной организации.

### **3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации**

**Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний-экзамен):**

1. Принципы и методы планирования
2. Налоговое планирование: Сущность, этапы
3. Методы налогового планирования и прогнозирования
4. Специальные методы налогового планирования: методы замены отношений, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, инвестиционный налоговый кредит, метод делигирования налоговой ответственности предприятию сателиту, метод оффшоров и оншоров, свободные экономические зоны.
5. Налоговая нагрузка и методики её определения

6. Учетная политика как инструмент налогового планирования
7. Договорная политика как инструмент налогового планирования
8. Система показателей результативности налогового планирования
9. Налоговый бюджет и порядок его формирования
10. Международное налоговое планирование
11. Государственно налоговое планирование
12. Органы государственного налогового планирования
13. Использование специальных режимов налогообложения для оптимизации налоговой нагрузки
14. Задачи и функции специальных налоговых служб.
15. Объекты налогообложения и налоговая база, их обоснование для целей налогового планирования и прогнозирования: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество, социальные взносы, транспортный налог, НДСПИ.

**Перечень типовых задач (для оценки умений и для оценки навыков и (или) опыта деятельности)**

### Задание 1

Показатель	Значение , тыс. р
Выручка с НДС	3400
Затраты без налогов	?
В том числе заработная плата	388
материальные затраты	708
амортизация	11
страховые взносы	?
транспортный налог	2,2
налог на имущество	24
Итого расходы	?
НДФЛ	50,3
НДС	
Прибыль до налогообложения	?
Налог на прибыль	?
Чистая прибыль	?
Средняя налоговая нагрузка	17,5

Заполните пропущенные строки, определите налоговую нагрузку используя методику Кировой Е.А. Сделайте выводы о целесообразности деятельности предприятия. Сделайте выводы о необходимости снижения налоговой нагрузки.

**Задача 2:** Определить показатели экономической (чистый дисконтированный доход, рентабельность инвестиций, внутреннюю норму доходности, срок окупаемости проекта, бухгалтерскую рентабельность инвестиций), бюджетной и социальной эффективности инвестиционного проекта, исходя из следующих данных. Рассчитать сумму налога на прибыль и налога на имущество , социальных отчислений, если предприятие находится на общем режиме налогообложения.

Для производства нового вида продукции требуется приобретение оборудования на сумму 950 тыс. руб. Расходы на транспортировку и монтаж составляют 10% от стоимости оборудования. Срок эксплуатации оборудования 8 лет.

Для приобретения оборудования требуются заемные средства банка, которые будут получены под 17% годовых. Премия за риск – 2%, уровень инфляции на отчетный год планируется в размере 9%.

В ходе реализации инвестиционного проекта будет получена налогооблагаемая прибыль (НП):  $НП_1 = 310$  тыс. руб.,  $НП_2 = 490$  тыс. руб.,  $НП_3 = 570$  тыс. руб.,  $НП_4 = 660$  тыс. руб.

В ходе реализации инвестиционного проекта будут созданы 5 новых рабочих мест со среднемесячной заработной платой 11 тыс. руб.

**Задача 3:** Определить целесообразность установки хлебопекарного оборудования, то есть определить показатели экономической (чистый дисконтированный доход, рентабельность инвестиций, внутреннюю норму доходности, срок окупаемости проекта, бухгалтерскую рентабельность инвестиций), бюджетной и социальной эффективности инвестиционного проекта, исходя из следующих данных. Рассчитать сумму налога на прибыль и налога на имущество, социальных отчислений, если предприятие находится на общем режиме налогообложения.

Стоимость хлебопекарного оборудования составляет 397 тыс. руб. Расходы на транспортировку и монтаж составляют 12% от стоимости оборудования. Срок эксплуатации оборудования 8 лет.

Для приобретения хлебопекарного оборудования используются заемные средства, которые будут получены в банке под 16% годовых. Премия за риск – 2%, уровень инфляции на отчетный год планируется в размере 6,5%.

Предприятие использует специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения. Ставка налога 15%.

В ходе реализации инвестиционного проекта будут получены следующие результаты:

– налогооблагаемая прибыль (НП):  $НП_1 = 280$  тыс. руб.,  $НП_2 = 310$  тыс. руб.,  $НП_3 = 530$  тыс. руб.,  $НП_4 = 620$  тыс. руб.;

В ходе реализации инвестиционного проекта будут созданы 7 новых рабочих мест со среднемесячной заработной платой 12,5 тыс. руб.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

##### **4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов**

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и

	защите
Ситуационная задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю
Конспект	Особый вид текста, в основе которого лежит аналитико-синтетическая переработка информации первоисточника (исходного текста). Цель этой деятельности выявление, систематизация и обобщение (с возможной критической оценкой) наиболее ценной (для конспектирующего) информации. Письменная фиксация этой информации в форме не предназначенной для публикации вторичного текста избавляет составителя К. от необходимости повторно обращаться к первоисточнику.

#### ***4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации Курсовая работа***

При определении уровня достижений обучающихся по выполнению и защите курсовой работы учитывается:

- знание программного материала и структуры дисциплины;
- владение методологией дисциплины, умение применять теоретические знания в практической деятельности, обосновывать свои действия.

##### ***Примерная тематика курсовых работ***

1. Налоговое планирование на предприятии.....
2. Планирование и прогнозирование налоговой нагрузки предприятия ....
3. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятии ...
4. Корпоративное налоговое планирование;
5. Индивидуальное налоговое планирование;
6. Уклонение от налогообложения и административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения;
7. Применение математических моделей при прогнозировании налогов
8. Бизнес - планирование

##### ***Критерии оценки курсовой работы***

Критерий	Содержание критерия
<b><i>Оценка «отлично»</i></b>	
Определение целей и задач исследования	Цели и задачи четко сформулированы, полностью соответствуют выбранной теме, отличаются новизной
Содержание работы выбранной теме	Содержание полностью раскрывает проблематику выбранной темы. Работа отвечает всем требованиям к оформлению и стилю изложения хода исследования и его результатов
Структура работы	Структура работы четко выражена и детально обоснована.

		В структуре работы прослеживается логика изложения материала, раскрытие поставленной цели и решения обозначенных задач
Работа с информационными источниками	с	Выполненная работа дает пример отличного умения работать с нормативными источниками, с научной, учебной и монографической литературой, правильно выделять проблемы из контекста. Автор работы умеет проводить самостоятельный и творческий анализ информационных источников по теме исследования.
Проявление самостоятельности при раскрытии темы работы		При раскрытии темы работы отлично проявлены самостоятельность постановки цели и определения круга задач. Автор грамотно обосновывает выбор объекта и предмета исследования. Положения работы отличаются новизной и творческим подходом.
Стиль работы		Изложение полностью соответствует характеру выполнения работы. Материал излагается научным языком, автор работы грамотно оперирует терминологическим аппаратом, прослеживается четкая логика анализа проблемы и доказательства авторских положений
Оформление работы		Работа оформлена в соответствии с установленными требованиями. По всей работе имеются ссылки на первоисточники. Грамотно с учетом установленных требований составлена библиография.
Итоговые выводы		Все сделанные выводы полностью соответствуют содержанию проведенного исследования, свидетельствуют о самостоятельном характере выполненной работы, ее новизне и научной ценности.
Объем работы		Объем работы полностью соответствует установленным требованиям и достаточен для раскрытия темы исследования
<b><i>Оценка «хорошо»</i></b>		
Определение целей и задач исследования		Цели и задачи работы в целом определены и соответствуют выбранной теме
Содержание работы выбранной теме		Содержание соответствует целям и задачам выбранной темы исследования, отвечает большинству требований к форме и стилю изложения хода исследования и его результатов
Структура работы		Структура работы выражена и обоснована с части наиболее важных элементов
Работа с информационными источниками	с	Работа дает пример хорошего уровня умения работать с информационными источниками. Автор демонстрирует навыки правильного видения наиболее существенных проблем и умение давать им оценку
Проявление самостоятельности при раскрытии темы работы		При раскрытии существенных аспектов темы исследования проявлены самостоятельность и творческий подход. Некоторые положения работы отличаются новизной.
Стиль работы		Изложение в целом соответствует характеру выполненной работы. Автор правильно использует понятийный аппарат. Логика изложения позволяет провести правильный анализ материала

Оформление работы	Работа оформлена в соответствии с установленными требованиями. По всей работе имеются ссылки на первоисточники. Грамотно с учетом установленных требований составлена библиография
Итоговые выводы	Итоговые выводы соответствуют содержанию проведенного исследования, свидетельствуют о самостоятельном характере выполненной работы, наличии авторской позиции при анализе рассмотренных проблем.
Объем работы	Объем работы полностью соответствует установленным требованиям и достаточен для раскрытия темы исследования
<b>Оценка «удовлетворительно»</b>	
Определение целей и задач исследования	Цели и задачи сформулированы, но наблюдается некоторое несоответствие заявленной темы и/или их формулировка неточна
Содержание работы выбранной теме	Содержание соответствует выбранной теме, при этом в работе допускаются отступления от темы, уводящие от цели исследования. В целом содержание отвечает требованиям к форме и стилю изложения хода исследования и его результатов
Структура работы	Структура работы выражена в части наиболее важных элементов, обоснована частично
Работа с информационными источниками	У автора наблюдаются навыки работы с информационными источниками, однако основной упор делается на учебную литературу. В работе недостаточно освещены материалы периодических изданий и монографическая литература
Проявление самостоятельности при раскрытии темы работы	При раскрытии темы работы наблюдается ограниченность в построении самостоятельных выводов и реализации творческого подхода. Положения работы в основной своей части не отличаются новизной.
Стиль работы	Изложение не всегда соответствует характеру выполненной работы. Наблюдается в основном правильное использование понятийного аппарата, логика рассуждений позволяет провести правильный анализ материала
Оформление работы	Работа в целом оформлена в соответствии с установленными требованиями, однако не везде приводятся ссылки на первоисточники. В работе имеются опечатки и исправления (не более пяти)
Итоговые выводы	Из общего числа сделанных выводов на соответствуют содержанию не более двух. Представленные в работе выводы позволяют судить о наличии самостоятельности авторских суждений по теме исследования, однако не везде прослеживается четкая аргументация полученных выводов
Объем работы	В целом объем работы соответствует установленным требованиям и достаточен для раскрытия темы исследования. Отклонение от установленных требований к объему работы нарушено в пределах 10-15 %
<b>Оценка «неудовлетворительно»</b>	
Определение целей и	Цели и задачи выражены широко и неконкретно или же

задач исследования	вообще не соответствуют обозначенной теме исследования
Содержание работы выбранной теме	Содержание не полностью соответствует теме исследования, при этом допускаются значительные отступления, что не позволяет раскрыть цель и задачи работы в полном объеме. Автор допускает отступления от темы исследования. Выбранные форма и стиль изложения хода исследования и его результатов затрудняют общее восприятие содержания работы
Структура работы	Структура работы не выражена отчетливо, не обоснована
Работа с информационными источниками	Наблюдается отсутствие навыков работа с информационными источниками. Большая часть источников носит устаревший характер. Выделены лишь некоторые, незначительные проблемы из контекста, не дан их самостоятельный анализ
Проявление самостоятельности при раскрытии темы работы	При раскрытии темы исследования почти не проявлены самостоятельность, авторская позиция, творческий подход. Положения работы не отличаются новизной
Стиль работы	Изложение во многих частях не соответствует характеру выполненной работы. Понятийный аппарат используется автором с ошибками и часто не по назначению. Логика рассуждений нечеткая, что затрудняет восприятие материала
Оформление работы	Работа выполнена с нарушениями требований к оформлению: отсутствуют ссылки на первоисточники, неправильно оформлена библиография, имеются нарушения выполнения технических требований.
Итоговые выводы	Наблюдается расхождение между выводами и самим содержанием исследовательской работы. Выводы не аргументированы и не обоснованы. Предложенные выводы не позволяют судить о полной самостоятельности автора при проведении исследования
Объем работы	Объем работы не соответствует установленным требованиям

### *Экзамен*

При определении уровня достижений обучающихся на экзамене обращается особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;

- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

- *Критерии оценки экзамена*

Шкала оценивания	Критерии	Уровень освоения компетенций
Отлично	Выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений	Эталонный
Хорошо	Выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности	Стандартный
Удовлетворительно	Выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации	Пороговый
Неудовлетворительно	Выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.	Компетенции не сформированы