

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Саровский физико-технический институт -
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(СарФТИ НИЯУ МИФИ)

ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра экономической теории, финансов и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ

Зам. руководителя СарФТИ

НИЯУ МИФИ, к.э.н., доцент

_____ **Т.Г. Соловьёв**

«___» _____ **2024 г.**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО И ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
ДЛЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговый менеджмент

наименование дисциплины

Направление подготовки (специальность) _____ 38.04.01. Экономика

Наименование образовательной программы _____ Финансы организаций

Квалификация (степень) выпускника _____ магистр

Форма обучения _____ очная

Программа одобрена на заседании кафедры
ЭТФиБУ

Зав. кафедрой ЭТФиБУ

к.э.н., доцент

_____ протокол № от 20 г.

_____ Г.Д. Беляева

«___» _____ 20 г.

г. Саров, 2024 г.

Программа ФОС переутверждена на 202____/202____ учебный год с изменениями в соответствии с семестровыми учебными планами академических групп ЭМФ на 202____/202____ учебный год.

Заведующий кафедрой ЭТФиБУ, к.э.н., доцент

Г.Д. Беляева

Программа ФОС переутверждена на 202____/202____ учебный год с изменениями в соответствии с семестровыми учебными планами академических групп ЭМФ на 202____/202____ учебный год.

Заведующий кафедрой ЭТФиБУ, к.э.н., доцент

Г.Д. Беляева

Программа ФОС переутверждена на 202____/202____ учебный год с изменениями в соответствии с семестровыми учебными планами академических групп ЭМФ на 202____/202____ учебный год.

Заведующий кафедрой ЭТФиБУ, к.э.н., доцент

Г.Д. Беляева

Программа ФОС переутверждена на 202____/202____ учебный год с изменениями в соответствии с семестровыми учебными планами академических групп ЭМФ на 202____/202____ учебный год.

Заведующий кафедрой ЭТФиБУ, к.э.н., доцент

Г.Д. Беляева

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Налоговый менеджмент» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

1.2. Цели и задачи фонда оценочных средств

Целью Фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ОС НИЯУ МИФИ.

Для достижения поставленной цели Фондом оценочных средств по дисциплине решаются следующие задачи:

- ✓ контроль и управление процессом приобретения обучающимися знаний, умений и навыков, предусмотренных в рамках данного курса;
- ✓ контроль и оценка степени освоения профессиональных компетенций, предусмотренных в рамках данного курса;
- ✓ обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс в рамках данного курса.

1.3. Контролируемые компетенции и планируемые результаты обучения

В рамках данной дисциплины основной образовательной программы предусмотрено формирование следующих профессиональных компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК)

в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знаний	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
Тип задачи профессиональной деятельности: аналитический			
поиск, анализ и оценка информации для подготовки и принятия управленческих решений; интерпретация полученных	деятельность организаций, хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, финансовые	ПК-1 Способен готовить аналитические материалы для оценки текущего финансового состояния организаций, мероприятий в	З –ПК-1 Знать методики оценки текущего финансового состояния организаций, мероприятий в области экономической

результатов и обоснование выводов; проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; осуществление финансово-экономической деятельности в организациях различных форм собственности, проведение финансовых расчетов и осуществление финансовых операций, их оценка	процессы	области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне У-ПК-1 Уметь применять знания методик оценки текущего финансового состояния организаций, мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. В-ПК-1 Владеть навыками выбора оптимального способа решения финансово-экономической задачи, с учетом интересов экономических субъектов, ресурсных ограничений, внешних и внутренних факторов на микро- и макроуровне
		ПК-2 Способен анализировать внутренние и внешние факторы и условия; определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности; выполнять их экспертизу	З-ПК-2 Знать основные показатели эффективности; внутренние и внешние факторы и условия; влияющие на изменение параметров финансово-экономического состояния организации. У-ПК-2 Уметь анализировать внутренние и внешние факторы и условия деятельности организации;

			определять параметры финансово-экономического состояния организации и основные показатели эффективности; В-ПК-2 Владеть навыками выполнения экспертизы внутренних и внешних факторов и условий; влияющих на изменение параметров финансово-экономического состояния организации; навыками определения параметров финансово-экономического состояния организации и основных показателей эффективности
Тип задачи профессиональной деятельности: организационно-управленческий			
анализ существующих форм организации и процессов управления, разработка и обоснование предложений по их совершенствованию; организация творческих коллективов (команд) для решения организационно-управленческих задач и руководство ими; поиск, анализ и оценка информации для подготовки и принятия управленческих	деятельность организаций, хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, финансовые процессы	ПК-9 Способен организовывать процесс бухгалтерского и налогового учета, составления и представления консолидированной отчетности группы организаций в соответствии с национальным и международным нормативным регулированием	З-ПК-9 Знать принципы и стандарты бухгалтерского и налогового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; содержание процессов бухгалтерского и налогового учета, составления и представления консолидированной отчетности группы организаций в соответствии с национальным и международным

решений; проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности; участие в разработке вариантов управленческих решений, обоснований их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений.		<i>Профессиональный стандарт «08.018. Специалист по управлению рисками (ОТФ)»</i>	нормативным регулированием. У-ПК-9 Уметь организовывать процесс бухгалтерского и налогового учета, составления и представления консолидированной отчетности группы организаций в соответствии с национальным и международным нормативным регулированием. В-ПК-9 Владеть навыками организации процессов бухгалтерского и налогового учета, составления и представления консолидированной отчетности группы организаций в соответствии с национальным и международным нормативным регулированием.
---	--	--	--

1.4. Промежуточная аттестация по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый менеджмент» является экзамен в 3 семестре.

1.5. Перечень оценочных средств, используемых для текущей аттестации

Код	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Тест	Тестовые задания	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

УО	Устный опрос	Представляет собой метод проверки знаний студентов посредством вопросов, заданных преподавателем лично каждому обучающемуся.	Список вопросов по темам
Докл.	Доклад по теме	Самостоятельная работа студента, представляющая собой публичное выступление перед аудиторией с целью демонстрации глубоких знаний и аналитического осмысления конкретной учебной проблемы или вопроса.	Список примерных тем
Контр.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
КЗ	Кейс-задание	Предполагает анализ конкретной ситуации или проблемы из реальной жизни в области экономики. Кейс может включать в себя описание компании, отрасли, экономической ситуации или конкретной проблемы, требующей решения. Студенты должны использовать свои знания и навыки для анализа ситуации, разработки решений и представления своих выводов	Комплект заданий
ПЗ	Практическое задание	Форма учебной деятельности, в рамках которой студенты применяют теоретические знания для решения конкретных задач или проблем в области экономики. Может включать в себя анализ данных, разработку экономических моделей, расчет показателей, оценку финансовых результатов и другие практические аспекты	Сборник примерных практических задач

1.6. Этапы формирования компетенций

Темы занятий	Компетенция	Индикаторы освоения	Текущий контроль, (неделя)
Семестр 3			
Тема 1. «Налоговый менеджмент как функция управления финансами»	ПК-1; ПК-2; ПК-9	3-ПК-1, У-ПК-1, В-ПК-1; 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2; 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9.	УО, Тест, Докл (1-2)
Тема 2. «Организационный механизм функционирования корпоративного налогового менеджмента»			УО, Тест, Докл, ПЗ (3-5)
Тема 3. «Информационное обеспечение налогового менеджмента»			УО, Тест, Докл, КЗ (6-8)
Тема 4. «Документационное обеспечение налогового менеджмента»			УО, Тест, Докл, ПЗ (9-10)
Рубежный контроль	ПК-1; ПК-2; ПК-9	3-ПК-1, У-ПК-1, В-ПК-1; 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2; 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9.	Контр. (11)
Тема 5. «Корпоративное	ПК-1;	3-ПК-1, У-ПК-1, В-ПК-1;	УО, Тест, Докл, КЗ

налоговое планирование и регулирование»	ПК-2; ПК-9	3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2; 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9.	(12-13)
Тема 6. «Оценка эффективности налогового менеджмента»			УО, Тест, Докл, КЗ (14-15)
Рубежный контроль	ПК-1; ПК-2; ПК-9	3-ПК-1, У-ПК-1, В-ПК-1; 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2; 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9.	Контр. (16)
Промежуточная аттестация	ПК-1; ПК-2; ПК-9	3-ПК-1, У-ПК-1, В-ПК-1; 3-ПК-2, У-ПК-2, В-ПК-2; 3-ПК-9, У-ПК-9, В-ПК-9.	Экз.

2. ПРИМЕРНЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Оценочные средства для текущего контроля

2.1.1. Примерные вопросы для устного опроса

1. Что Вы понимаете под налоговым менеджментом организации?
2. В чем заключаются главные отличия государственного налогового менеджмента и налогового менеджмента организации?
3. Имеются ли различия в понятиях «налоговый менеджмент организации» и «корпоративный налоговый менеджмент»?
4. В чем заключается роль налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта?
5. Каковы принципы налогового менеджмента?
6. Какой из этапов развития корпоративного налогового менеджмента, по вашему мнению, является наиболее значимым?
7. Что понимается под организационной структурой аппарата управления хозяйствующего субъекта?
8. Перечислите основные обязанности бухгалтера, участвующего в работе налоговой группы.
9. В чем состоят основные обязанности экономиста по налоговому планированию (внутреннего консультанта по налогам и сборам)?
10. В чем заключаются основные обязанности налогового юриста?
11. Охарактеризуйте основные обязанности бухгалтера-ревизора (внутреннего аудитора), контролирующего исполнение мероприятий по оптимизации налоговых платежей.
12. Перечислите документы, которые регламентируют деятельность специальных подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.
13. Каковы структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации?
14. Каким образом обеспечивается ответственность сотрудников за принимаемые управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента?
15. Какие внутрихозяйственные показатели могут быть использованы для оценки эффективности функционирования специальных подразделений, реализующих функции

корпоративного налогового менеджмента?

16. Охарактеризуйте роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте.

17. Какие виды информации используются для принятия обоснованных управленческих решений?

18. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на прибыль организаций?

19. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на добавленную стоимость?

20. В чем заключаются типичные ошибки налогоплательщиков при определении сумм налоговых издержек по налогу на имущество организаций?

21. Какие типичные ошибки допускают налогоплательщики при определении сумм налоговых издержек по налогу на доходы физических лиц?

22. На основе изучения специальных материалов судебно-арбитражной практики предложите свой вариант уменьшения количества судебных разбирательств по налоговым спорам.

23. Что понимается под ценовой политикой хозяйствующего субъекта?

24. Охарактеризуйте специфику формирования ценовой политики хозяйствующего

25. субъекта, базируясь на нормативных правовых актах.

26. Каким образом можно самостоятельно оценить вероятность риска налогового контроля?

27. В чем заключается специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента для различных хозяйствующих субъектов?

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение

Наименование темы	Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение	Формы самостоятельной работы	Учебно- методическое обеспечение	Форма контроля
Тема 1. «Налоговый менеджмент как функция управления финансами»	1. Методы, виды и формы налогового менеджмента в организации. 2. Налоговая политика государства как элемент налогового поля.	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл
Тема 2. «Организационн ый механизм функционирова ния корпоративного налогового менеджмента»	1. Задачи и функции подразделений, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента. 2. Основные типы организационных структур управления в зависимости от характера производственных связей конкретного предприятия.	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл
Тема 3. «Информационн ое обеспечение налогового менеджмента»	1. Структура и содержание Положения о налоговом менеджменте организации 2. Документы, которые регламентируют деятельность специальных	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл

	подразделений, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента.			
Тема 4. «Документационное обеспечение налогового менеджмента»	1. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности. 2. Особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности и выбранной организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл
Тема 5. «Корпоративное налоговое планирование и регулирование»	1. Сравнительный анализ существующих определений корпоративного налогового планирования. 2. Перечень документов, необходимых для определения планируемой налоговой базы по налогам. 3. Алгоритм налогового бюджетирования на предприятии.	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл
Тема 6. «Оценка эффективности налогового менеджмента»	1. Понятие налоговой нагрузки (налогооемкость) продукции (услуг, работ) на уровне хозяйствующего субъекта. 2. «Налоговые риски» на уровне хозяйствующего субъекта. 3. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента для различных хозяйствующих субъектов?	Работа в библиотеке, включая ЭБС.	Литература к теме, работа с интернет ресурсами.	Опрос, Докл

2.1.2. Примерные темы докладов

1. История налогообложения и ее основные этапы.
2. Налоговая политика России на современном этапе.
3. Налоговая политика в зарубежных странах (по группам стран).
4. Типы налоговой политики и их особенности на примере различных стран мира.
5. Налоговые теории и их применение в налоговой политике.
6. Классическая и неоклассическая налоговые теории. Их влияние на развитие налоговых систем в РФ и зарубежных государствах.
7. Кейнсианская и некейнсианская налоговые теории.
8. Принципы налоговой политики и их практическая реализация в Российской Федерации.
9. Налоговые льготы и их использование в практике налоговой политики.

10. Методы налогового менеджмента в РФ и зарубежных государствах.
11. Правовое регулирование налогообложения организаций.
12. Модели налогообложения организаций различных видов экономической деятельности.
13. Налоговые риски и их оценка в системе налогового менеджмента.
14. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.
15. Нормативно-правовое регулирование и критерии оценки налоговых рисков.
16. Налоговые санкции и их влияние на налоговую нагрузку. Известные налоговые скандалы в истории корпоративного управления.
17. Современные подходы к оценке налоговой нагрузки организации. Официальная методика Минфина.
18. Анализ направлений налоговой политики России на современном этапе.
19. Динамика налогового бремени на экономику РФ за последние 5–10 лет. 9
20. Анализ налогового бремени РФ в сравнении с аналогичными показателями зарубежных стран.
21. Приемы налогового менеджмента и прогнозирования в системе бизнес - планирования.
22. Налоговое планирование в процессе создания и реструктуризации бизнеса.
23. Методы налогового анализа и планирования в корпорации.
24. Налоговое планирование в системе малого бизнеса.
25. Организация налогового менеджмента в холдинговых компаниях.

2.1.3. Содержание тестового материала (приведены примеры)

1. Налоговое регулирование - это:
 - А. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
 - Б. система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
2. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
 - А. НК РФ;
 - Б. законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
 - В. законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ.
3. Цель налогового планирования - это:
 - А. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
 - Б. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
 - В. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.
4. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
 - А. налоговые льготы;
 - Б. налоговые ставки;
 - В. налоговые санкции.
5. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - А. возврат излишне уплаченных налогов;
 - Б. постановка на учет налогоплательщиков;
 - В. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
6. Выберите из предложенных вариантов субъектов налогового менеджмента
 - А. налоговый процесс
 - Б. органы государственной власти

- В. налогоплательщики
Г. налоговая система
7. Метод замены отношений в налоговой оптимизации представляет собой:
- А. перенос даты признания дохода (расхода) на более поздний (ранний)
Б. сокращении объекта налогообложения или налоговой базы
В. передаче ответственности за уплату налогов специально созданной организации, призванной уменьшить фискальное давление на материнскую компанию
Г. замену одних хозяйственных операций (следовательно, правоотношений) на близкие (однородные), но с льготным режимом налогообложения
8. Оценка результатов налогового менеджмента на предприятии проводится посредством расчета следующего основного показателя:
- А. чистой прибыли
Б. уровня затрат
В. налоговой нагрузки
Г. уровня рентабельности
9. Укажите из предложенных ответов инструменты государственного налогового регулирования:
- А. количество работников налоговых органов
Б. эффективность налогового контроля
В. объекты налогообложения, налоговые базы
Г. налоговые ставки, налоговые санкции
10. К локальным (элементным) инструментам налогового регулирования относятся следующие:
- А. дифференциация налоговых ставок (0%, 10%, 18% по НДС; прогрессивные по НДФЛ)
Б. налоговые льготы (например, по транспортному налогу)
В. специальные налоговые режимы для отдельных отраслей (ЕСХН)
Г. режимы налогообложения в СЭЗ
11. Основанием для предоставления налоговых льгот в РФ выступают:
- А. материальное, финансовое положение налогоплательщика
Б. особые заслуги граждан перед Отечеством
В. социальное, семейное положение граждан
Г. религиозные взгляды граждан, национальная принадлежность
12. Выберите из предложенных вариантов те, которые относятся к налоговым изъятиям:
- А. отсрочка уплаты налога
Б. доходы, не подлежащие налогообложению (например, по НДФЛ)
В. налоговые вычеты по НДС
13. По «комплексности воздействия» специальные налоговые режимы относятся к тем, которые:
- А. воздействуют на один налог
Б. воздействуют на совокупность налогов
В. воздействуют на все налоги
Г. не воздействуют на систему налогов
14. Выберите из предложенных ответов объекты государственного налогового регулирования:
- А. неналоговые доходы бюджетов
Б. расходы бюджетов
В. окружающая среда
Г. денежное обращение

15. Налоговое бремя, возлагаемое на физическое лицо, может быть измерено:
- А. суммой уплаченных налогов
 - Б. долей налогов в доходе
 - В. долей налогов в выручке
 - Г. долей налогов в прибыли
16. Исходя из положений «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», в формуле расчета налоговой нагрузки на предприятие фигурируют следующие суммы:
- А. взносов, таможенных пошлин и сборов, уплаченных предприятием в бюджет, которые относятся к выручке от реализации или к добавленной стоимости, или к прибыли
 - Б. налогов, сборов, регулируемых налоговым законодательством, уплаченных предприятием в бюджет на основании налоговых деклараций, которые относятся к выручке от реализации
 - В. выручки, добавленной стоимости или прибыли, которые относятся к сумме начисленных предприятием налогов
 - Г. выручки и прочих доходов организации в соответствии с формой № 2 бухгалтерской отчетности
17. Укажите направления воздействия государственного налогового регулирования:
- А. социальная сфера
 - Б. спрос и предложение
 - В. экономическое развитие территорий
 - Г. налоговый контроль
18. Сфера природопользования в РФ регулируется посредством следующих налогов:
- А. НДС
 - Б. земельного налога
 - В. налога на имущество организаций
 - Г. водного налога
 - Д. НДС
20. Какой из нижеперечисленных налогов относится к регулирующему налогу?
- А. налог на прибыль организаций;
 - Б. налог на имущество организаций;
 - В. транспортный налог;
 - Г. земельный налог.
21. Экономические предпосылки формирования бюджетов связаны:
- А. с количеством установленных налогов и сборов;
 - Б. с количеством налоговых льгот;
 - В. с установлением налоговых и отчетных периодов;
 - Г. с иными условиями.

2.1.4. Примеры практических заданий

Задание 1. По данным предприятия (организации) структурировать систему управления финансами, сформировав структурное подразделение (департамент, отдел, службу) налогового менеджмента.

Задание 2. На основании задания 1, определить состав службы налогового менеджмента предприятия (организации) и определить перечень выполняемых работ данного подразделения с учетом размера, направления деятельности компании.

Задание 3. Эластичность спроса от цен на продукцию предприятия равна 1,75.

1. Определить последствия снижения цены на 1 руб., если до этого снижения объем реализации составлял 10 000 изделий по цене 17,5 руб., а общие затраты были равны 100 000 руб. (в том числе постоянные 20 тыс. руб.) на весь объем производства.
2. Определить выгодно ли предприятию снижение цены на 1 руб./ед., если уровень постоянных издержек составлял 50% общих расходов.

2.1.5. Примеры кейс-заданий

Кейс 1. Решением налогового органа ООО «XXX» были доначислены налог на прибыль организаций и пени в связи с отнесением обществом к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, затрат на регистрацию в ГИБДД приобретенного автомобиля. По мнению налогового органа, платежи за регистрацию транспортного средства являются необходимыми расходами, связанными с приведением автомобиля в состояние, в котором он пригоден для использования, в связи с чем указанные затраты должны увеличить первоначальную стоимость автомобиля и подлежат списанию в установленном порядке при начислении амортизации. ООО «XXX», считая позицию налогового органа неправомерной, обратилось для выяснения данного вопроса к налоговому консультанту.

Какие выводы сделает налоговый консультант? Правомерно ли было доначисление налога на прибыль организаций и начисление пени?

Кейс 2. Рассмотрите следующую ситуацию. Акционерное общество планирует уменьшить стоимость основных средств на 100 000 руб. — экономия на налоге на имущество может составить 2200 руб. Дорогостоящие основные средства, как правило, относятся к 5-7-й амортизационным группам. *На сколько общая экономия от оптимизации по налогам будет экономически оправданна в бухгалтерском учете в части изменения постоянных налоговых разниц? При этом необходимо учесть возможность выгоды собственников, так как измениться балансовая нераспределенная прибыль.*

Кейс 3. Оценить ситуацию о целесообразности действий по налоговой оптимизации с помощью критерия А. Н. Медведева, используя следующие данные:

- величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций, до проведения оптимизации - 107 млн руб., после ее проведения - 103 млн руб.;
- величина расходов до проведения оптимизации 91 млн руб., после ее проведения правоммерным способом - 92 млн руб.;
- стоимость мероприятий по налоговой оптимизации - 120 тыс. руб.;
- оценочная величина риска - 0,6 млн руб.

2.2. Оценочные средства для рубежного контроля

Содержание самостоятельной работы по 1-4 темам (выполнение заданий в письменной форме)

1. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами предприятия.
2. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента. Принципы корпоративного налогового менеджмента.
4. Отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента.

5. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента.
6. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.
7. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.
8. Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте.
9. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.
10. Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика.

Примеры практико-ориентированных задач для рубежного контроля (выполнение заданий в письменной форме)

Задание 1. ООО «Мебель +» в январе 2021 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту). По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС в размере 300 тысяч рублей. Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Проанализируйте ситуацию и ответьте на следующие вопросы:

- А) Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?
- Б) Как будут начисляться пени по не уплаченным сроком налогам?
- В) Какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?
- Г) Какие документы необходимо предоставить?
- Д) На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?
- Е) Какие льготы будет иметь предприятие исходя из данной хозяйственной ситуации?

Рассчитайте величину пени, общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 27 июня 2021 года и предусматривает:

- А) Отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2022 года).

При этом платеж может быть осуществлен:

- равными долями;
- исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 1).

Фрагмент БДДС компании на 2021 год и первую половину 2022 года Таблица 1.

Дата	Чистый остаток денежных средств (ЧДП) (тыс. руб.)	Предлагаемый вариант уплаты долга
<i>Июль</i>	<i>10</i>	
<i>Август</i>	<i>20</i>	
<i>Сентябрь</i>	<i>50</i>	
<i>Октябрь</i>	<i>30</i>	
<i>Ноябрь</i>	<i>40</i>	
<i>Декабрь</i>	<i>20</i>	
<i>Январь</i>	<i>10</i>	
<i>Февраль</i>	<i>20</i>	
<i>Март</i>	<i>10</i>	
<i>Апрель</i>	<i>30</i>	

Б) Рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2022 года).

При этом платеж может быть осуществлен:

- равными долями;
- исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (Таблица 1).

Задание 2. Проанализировать ситуацию. Сделать вывод. Обосновать ответ ссылками на НК РФ.

Компания АО «А-КОМ» не уплатила налог на имущество вовремя ввиду отсутствия средств на счетах и не представила декларацию по ошибке бухгалтера. Укажите последовательность действий налоговых органов, которые следует ожидать компании. Какие действия компания может предпринять, чтобы избежать санкций. Ссылки на НК РФ обязательны.

Примерные задания для рубежного контроля на 16 неделе

Содержание самостоятельной работы по 5-6 темам (выполнение заданий в письменной форме)

1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.
2. Налоговая составляющая в системе управления финансами: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки.
3. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.
4. Использование экономико-математических методов в налоговом менеджменте.
5. Программные продукты по планированию налоговых обязательств компании, их характеристика и особенности применения.
6. Алгоритм расчета налоговых обязательств компании на плановый период.
7. Оценка уровня налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, использование приемов ее оптимизации.
8. Оперативное налоговое планирование в налоговом менеджменте. Особенности расчета плановых налоговых обязательств компании по кварталам и месяцам.
9. Налоговый мониторинг в компании: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок.
10. Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента. Методика их расчета.
11. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Примеры практико-ориентированных задач для рубежного контроля (выполнение заданий в письменной форме)

Задание 1. Составьте таблицу, содержащую сбалансированную систему показателей по оценке эффективности мероприятий налогового менеджмента.

Задание 2. Составить алгоритм системы управления налоговыми рисками в рамках процесса налогового планирования.

Задача 3. Предприятие обязано было уплатить в бюджет НДС в размере 1,2 млн рублей равными долями до 25 мая, 25 июня и 25 июля 2021 года. Однако не в состоянии этого сделать в связи со сложной финансовой ситуацией (угроза банкротства). В связи с создавшейся ситуацией менеджмент компании принял решение о необходимости взять рассрочку по уплате

налога. После чего предприятие обратилось в соответствующие органы с просьбой дать рассрочку уплаты НДС. Соглашение было подписано 25 ноября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 25 числа каждого месяца, начиная с января 2022 года и выплатить остатки долга 25 мая 2022 года.

Рассчитайте:

- сумму пени, накопившуюся к моменту принятия решения о предоставлении рассрочки;
- общую сумму налоговой задолженности на момент принятия решения;
- составьте план погашения задолженности по НДС при наличии данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице (Таблица 2)
- сумму процентов за пользование рассрочкой
- суммарную величину налоговой задолженности (с процентами), которую компания должна выплатить в бюджет в связи с создавшейся ситуацией.

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Таблица 2.

Показатель	январь	февраль	март	апрель	май
ЧДП, руб.	90000	100000	500000	300000	500000

Задача 4. Предприятие обязано было уплатить в бюджет налог на прибыль в размере 600 тысяч рублей равными долями 28 июля, 28 августа и 28 сентября 2021 года. Однако оказалось в сложной финансовой ситуации из-за задержки государственного финансирования по госзаказу. В связи с этим предприятие обратилось с просьбой дать рассрочку уплаты налога в части, зачисляемой в бюджет субъекта. Соглашение было подписано 21 октября. В соглашении указано, что организация должна уплачивать сумму долга 28 числа каждого месяца, начиная с марта 2022 г. Составьте план погашения задолженности по НДС на основании данных таблицы (Таблица 3).

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Таблица 3.

Показатель	январь	февраль	март	апрель	май
ЧДП, руб.	100000	50000	100000	200000	200000

2.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

2.3.1 Примерные вопросы к экзамену

1. Сущность и предмет налогового менеджмента.
2. Корпоративный налоговый менеджмент.
3. Этапы развития налогового менеджмента в РФ.
4. Объективность создания структурных подразделений в области налогового менеджмента на предприятии.
5. Этапы управления налогами.
6. Организационная структура налогового менеджмента.
7. Деятельность департамента (служб, отделов) налогового менеджмента.
8. Положение о департаменте (службе, отделе) налогового менеджмента.
9. Содержание разделов Положения.
10. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими структурами хозяйствующих субъектов.

11. Информационная система налогового менеджмента.
12. Требования, предъявляемые к формированию информационной системы налогового менеджмента.
13. Специфическая информация налогового менеджмента.
14. Применение материалов судебной практики в налоговом менеджменте.
15. Учетная политика организации для целей налогообложения.
16. Порядок изменения учетной политики в целях налогообложения.
17. Договорная политика организации и ее роль в налоговом менеджменте.
18. Ценовая политика и ценовая стратегии в системе принятия управленческих решений в области налогообложения.
19. Налоговое планирование хозяйствующих субъектов.
20. Принципы и инструменты корпоративного налогового менеджмента.
21. Направления налогового планирования.
22. Оценка результативности корпоративного налогового планирования и менеджмента.
23. Корпоративное налоговое регулирование: этапы и критерии.
24. Показатели эффективного налогового менеджмента.
25. Алгоритм оценки эффективности налогового менеджмента.
26. Критерии оценки и выбора показателей.
27. Налоговый контроль: сущность, принципы и методы.
28. Налоговые риски в корпоративном налоговом менеджменте: виды, оценка и управление.

3. ШКАЛЫ ОЦЕНКИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ

Код	Вид оценочного средства	Критерии	Балл	Максимальный балл – минимальный балл
УО	Устный опрос	Студент демонстрирует глубокое понимание предмета, уверенно воспроизводит ключевые термины, понятия и теории. Ответ полный, четкий, структурированный. Аргументы ясны и убедительны. Возможна небольшая погрешность в деталях, не влияющая на общее впечатление	5	5 - 3
		Студент показывает удовлетворительное знание материала, допускает небольшие ошибки, затрудняется вспомнить отдельные детали или факты. Однако общая картина ответа верна, соответствует требованиям программы. Изложение носит отрывочный характер.	4	
		Студент не способен адекватно воспроизвести основные положения темы, демонстрирует незнание базовых понятий и определений. Не владеет терминологией и путанно излагает материал. Возможно отсутствие содержательного ответа вообще.	3	
Контр.	Контрольная работа	Правильное выполнение всех заданий, глубокие знания и полное владение предметом. Ответы чётко	5	5 – 2

	сформулированы, логичны и последовательны. Отсутствуют ошибки или допущены незначительные опечатки. Продemonстрировано уверенное применение знаний и навыков		
	Большинство заданий выполнено правильно, однако имеются некоторые ошибки или недостаточно полные ответы. Показано хорошее знание основного материала, возможно поверхностное понимание отдельных вопросов. Присутствует структура и последовательность изложения. Могут присутствовать мелкие неточности	4	
	Контрольная выполнена частично верно, присутствуют значительные ошибки и пропуски. Демонстрируется ограниченное понимание материала, слабые стороны касаются структуры и последовательности изложения. Частично освоены базовые элементы предметной области.	3	
	Работа выполнена плохо, большинство заданий выполнены неверно или отсутствуют ответы. Глубинные знания отсутствуют, материал представлен фрагментарно и бессистемно.	2	

		Необходима серьёзная дополнительная подготовка.		
Тест	Тестовые задания	выставляется студенту если 90 - 100% тестовых вопросов выполнено правильно	5	5 - 2
		выставляется студенту если 80 - 89% тестовых вопросов выполнено правильно	4	
		выставляется студенту если 60 - 79% тестовых вопросов выполнено правильно	3	
		при ответе студента менее чем на 60% вопросов, тестовое задание не зачитывается и у студента образуется долг, который должен быть закрыт в течение семестра или на зачетной неделе	2	
Докл.	Доклад по теме	Глубокое и всестороннее освещение темы с отсутствием фактических ошибок. Четкая и логичная структура, все части доклада хорошо соотносятся друг с другом. Хорошо аргументированные и убедительные выводы на основе надежных источников и актуальных данных. Отличная визуальная поддержка, слайды хорошо оформлены.	5	5 - 2
		Основные идеи чётко изложены, темы охвачены достаточно подробно, с минимальными фактическими ошибками. Хорошая структура с логичными переходами между частями, введение и заключение ясны.	4	

		Убедительные аргументы, поддерживаемые надежными источниками, есть примеры. Визуальная поддержка хорошая, помогает понять основные идеи и акценты.		
		Основные темы освещены, с фактическими ошибками. Неплохая структура, но могут быть неясности в переходах между частями доклада. Аргументы не всегда убедительны, малое количество источников. Визуальная поддержка присутствует, но она не всегда помогает понять содержание.	3	
		Основные идеи и темы отсутствуют или сильно искажены, не соответствуют заданной теме. Отсутствие логической структуры; нет введения, основного содержания и заключения. Неубедительная или отсутствующая аргументация; идея не поддерживается достоверными или источниками. Слабая визуальная поддержка (если есть), доклад плохо организован.	2	
ПЗ	Практическое задание	Полное понимание поставленной задачи. Глубокий анализ ситуации, правильное применение методов расчета и анализа. Логичность выводов, обоснованность	5	5 – 2

		предложений. Четкость изложения материала, грамотная структура отчета. Использование дополнительной литературы и источников информации.		
		Основная задача выполнена правильно, но возможны небольшие погрешности в расчетах. Анализ проведен достаточно полно, выводы сделаны верные, хотя возможно отсутствие детализации. Структура работы ясна, но имеются незначительные недостатки в оформлении.	4	
		Задание выполнено частично, расчеты проведены с ошибками. Отсутствует глубокий анализ ситуации, поверхностные выводы. Работа недостаточно структурирована, оформление слабое.	3	
		Значительная часть задания выполнена неверно либо вообще отсутствует решение основной части задачи. Ошибки в расчетах и анализе настолько существенны, что выводы некорректны. Плохое качество оформления работы, наличие множества ошибок и небрежность исполнения.	2	
КЗ	Кейс-задание	Глубокий и всесторонний анализ проблемы. Все ключевые факторы и их взаимосвязи проанализированы.	5	5 – 2

	Убедительное и обоснованное применение теоретических знаний. Креативные и хорошо обоснованные решения, которые могут быть эффективно реализованы на практике. Четкая и логичная структура.		
	Четкое определение проблемы с базовым анализом. Выявлены основные факторы. Корректное применение теоретических знаний. Хорошая связь с анализом. Разработаны реалистичные и обоснованные решения. Рассмотрены несколько альтернатив. Ясная структура с логичным изложением. Каждая часть связана с основной темой.	4	
	Проблема определена, но анализ поверхностный. Указаны лишь некоторые факторы. Теоретические знания применены, но с ошибками. Слабая связь с практической частью. Предложены решения, но они не обоснованы или неэффективны. Присутствует структура, но она неясная или не последовательно организованная.	3	
	Проблема не выявлена или неправильно интерпретирована. Отсутствует анализ ключевых факторов. Не использованы теоретические знания. Ошибки в применении	2	

		понятий и моделей. Решения отсутствуют или нецелесообразны. Никакие альтернативы не предложены. Нет логической структуры.		
--	--	---	--	--

За каждое верно выполненное задание начисляются 1 балл:

№	1	2	3	4	5
ответы	а	д	д	а	а

Минимальный балл, который необходимо набрать, равен 3.

Итоговая оценка представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля и выставляется в соответствии с Положением о кредитно-модульной системе в соответствии со следующей шкалой:

Оценка по 5-бальной шкале	Сумма баллов за разделы	Оценка ECTS
5 – «отлично»	90 - 100	A
4 – «хорошо»	85 - 89	B
	75 - 84	C
	70 - 74	D
3 – «удовлетворительно»	65 - 69	E
	60 - 64	
2- «неудовлетворительно»	Ниже 60	F

Итоговая оценка формируется по результатам аттестации разделов и сдачи экзамена в соответствии с Положением о кредитно-модульной системе в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89	4 – «хорошо»	B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу
75-84		C	

70-74		D	излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
65-69			
60-64	3 – «удовлетворительно»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Программу составил: к.э.н., доцент кафедры ЭТФиБУ

И.Т. Фарниева

Рецензент: