

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
Налоговое планирование на предприятии

**Код модуля**  
1157550

**Модуль**  
Финансовая и налоговая политика организаций

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

<b>№ п/п</b>	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Ученая степень, ученое звание</b>	<b>Должность</b>	<b>Подразделение</b>
1	Шадурская Мария Михайловна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансов, денежного обращения и кредита

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

- Шадурская Мария Михайловна, Доцент, финансов, денежного обращения и кредита

## **1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Налоговое планирование на предприятии**

<b>1.</b>	<b>Объем дисциплины в зачетных единицах</b>	3	
<b>2.</b>	<b>Виды аудиторных занятий</b>	Лекции Практические/семинарские занятия	
<b>3.</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	Зачет	
<b>4.</b>	<b>Текущая аттестация</b>	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

## **2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Налоговое планирование на предприятии**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

<b>Код и наименование компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения (индикаторы)</b>	<b>Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
ПК-11 -Способен подобрать в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и провести консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов на основе информации об основных показателях финансовой ситуации клиента, мониторинг финансовых возможностей клиента	З-1 - Знать основы финансовых услуг П-1 - Владеть навыками мониторинга финансовых возможностей клиента У-1 - Уметь провести консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов на основе информации об основных показателях финансовой ситуации клиента	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия
ПК-12 -Способен провести	З-1 - Знать процедуру оформления сделок с	Домашняя работа Зачет

консультирование клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности)	поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности) П-1 - Владеть методами и способами консультирование клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности) У-1 - Уметь провести консультирование клиента по оформлению сделок с поставщиком финансовой услуги (кроме операционной деятельности)	Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия
---	---	--

### 3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

#### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – не предусмотрено</b>		
<b>Текущая аттестация на лекциях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>контрольная работа</i>	7,5	100
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лекциям – нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – не предусмотрено</b>		
<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – не предусмотрено</b>		
<b>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>домашняя работа</i>	7,8	100
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –1</b>		

<b>Текущая аттестация на лабораторных занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -0.4</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – 0.6</b>		

### **3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта**

<b>Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено</b>		
<b>Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено</b>		

## **4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ**

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

### **Критерии оценивания учебных достижений обучающихся**

<b>Результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам</b>
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

**Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням**

<b>Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)</b>				
<b>№ п/п</b>	<b>Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)</b>	<b>Шкала оценивания</b>		
		<b>Традиционная характеристика уровня</b>		<b>Качественная характеристика уровня</b>
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

**5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ**

**5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля**

**5.1.1. Лекции**

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

**5.1.2. Практические/семинарские занятия**

Примерный перечень тем

1. Теоретические основы налогового планирования
2. Инструменты налогового планирования
3. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия
4. Организация корпоративного налогового планирования

5. Риски налогового планирования  
LMS-платформа – не предусмотрена

## **5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля**

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

### **Базовый**

#### **5.2.1. Контрольная работа**

Примерный перечень тем

1. 1. Использование оптимизационных подходов в налоговом планировании. 2. Международное налоговое планирование: методы и принципы. 3. Методы налогового планирования на предприятии. 4. Минимизация, оптимизация, налоговое планирование: суть, отличия, методы. 5. Налоговая оптимизация в бюджетировании. 6. Налоговое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения. 7. Налоговое планирование: сущность, методы и принципы организации. 8. Оптимизация налогообложения на предприятиях: проблемы и пути их решения. 9. Оценка налоговых рисков при организации системы налогового планирования. 10. Принципы и этапы организации налогового планирования на предприятии. 11. Принципы налоговой оптимизации. 12. Проблемы организации налогового планирования на предприятии. 13. Стратегическое и текущее налоговое планирование: цели и задачи. 14. Эффективность учетной политики для целей налогообложения организаций. 15. Методики и подходы к расчету налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. 16. Проблемы организации налогового планирования на предприятиях (у индивидуальных предпринимателей), применяющих общий режим налогообложения. 17. Проблемы организации налогового планирования на предприятиях (у индивидуальных предпринимателей), применяющих специальные налоговые режимы.

Примерные задания

Аналитический обзор оценивается на основе совокупности критериев:

- актуальность информационной базы;
- соответствие выводов автора текущей ситуации;
- наличие показателей в виде таблиц и (или) рисунков;
- наличие собственных выводов автора по изученному вопросу;
- соответствие нормативным требованиям по объему (не более 5 страниц).

LMS-платформа – не предусмотрена

#### **5.2.2. Домашняя работа**

Примерный перечень тем

1. 1. Сущность и методы налогового планирования. 2. Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте. 3. Налоговая оптимизация и налоговое планирование: сущность, отличительные черты, взаимосвязь. 4. Сущность и принципы налогового планирования. 5. Сущность и методы налоговой оптимизации. 6. Виды налогового планирования и их характеристика. 7. Инструменты налогового планирования. 8. Учетная политика как базовый инструмент налогового планирования в

организации. 9. Договорная политика организации как инструмент налоговой оптимизации. 10. Риски налогового планирования. 11. Сущность налоговой минимизации. Законные способы налоговой минимизации налога на прибыль. 12. Сущность налоговой минимизации. Законные способы налоговой минимизации платежей во внебюджетные фонды. 13. Оффшорные зоны как инструмент налоговой оптимизации. 14. Сущность налогового планирования. Метод микробалансов в налоговом планировании. 15. Сущность налогового планирования. Метод графо-аналитических зависимостей в налоговом планировании. 16. Сущность налогового планирования. Матрично-балансовый метод в налоговом планировании. 17. Налоговая оптимизация с использованием различий в налоговых режимах между странами. 18. Сущность налогового планирования. Налоговый календарь: сущность, назначение, роль в налоговом планировании. 19. Текущее налоговое планирование: сущность и этапы. 20. Международное налоговое планирование. 21. Информационное обеспечение налогового планирования. 22. Сущность налоговой оптимизации. Законные способы налоговой минимизации имущественных налогов на предприятии. 23. Сущность налогового планирования. Комплексные методы налогового планирования. 24. Налоговая минимизация и налоговая оптимизация: сущность, отличительные черты, взаимосвязь. 25. Особенности налоговой оптимизации у субъектов малого предпринимательства. 26. Влияние действующей в РФ концепции планирования выездных налоговых проверок на пределы налогового планирования организации. 27. Сущность и пределы налоговой оптимизации. 28. Сущность налогового планирования. Метод вариационно-сравнительного анализа в налоговом планировании. 29. Сущность налогового планирования. Метод предварительной налоговой экспертизы. 30. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, методики исчисления.

Примерные задания

Домашняя работа оценивается на основе совокупности критериев:

- наличие описания проблемы, реальность рассмотренной проблемы, ее актуальность;
- оценка причин возникновения проблемы;
- оценка последствий, вызванных проявлением рассмотренной проблемы;
- наличие мнения эксперта, специалиста по данной проблеме;
- наличие предложений автора по решению проблемы

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

#### **5.3.1. Зачет**

Список примерных вопросов

1. Место и роль налогового планирования в корпоративном налоговом менеджменте.
2. Понятия и отличительные признаки налогового планирования налоговой минимизации и налоговой оптимизации.
3. Методы налогового планирования.
4. Сущность и принципы налогового планирования на предприятии.
5. Классификация видов налогового планирования.
6. Комплексные методы налогового планирования: характеристика, распространенность в современной практике;
7. Учетная политика хозяйствующего субъекта как базовый инструмент налоговой политики.
8. Договорная политика



предприятия: основные критерии оценки эффективности и роль в процессе налоговой оптимизации. 9. Характеристика специальных методов налоговой оптимизации в рамках договорной политики предприятия. 10. Методики исчисления налоговой нагрузки предприятия: основные показатели, участвующие в расчете и область применения различных методик в зависимости от специфики анализируемого хозяйствующего субъекта. 11. Характеристика и оценка эффективности (плюсы и минусы) методики Министерства финансов РФ, применяемой для исчисления налоговой нагрузки. 12. Понятие налоговой политики, реализуемой предприятием и определение ее целей в зависимости от потребностей хозяйствующего субъекта. 13. Инструменты налогового планирования на предприятии. 14. Сущность и виды налоговых бюджетов в рамках процесса налогового планирования. 15. Организация документооборота в процессе осуществления налогового планирования на предприятии. 16. Использование матрицы принятия решений в процессе налогового планирования. 17. Понятие и классификация видов рисков налогового планирования. 18. Пределы налогового планирования. 19. Необоснованная налоговая выгода: понятие, оценка возможностей возникновения, налоговые споры. 20. Критерии добросовестности налогоплательщика. 21. Методы снижения риска налогового контроля и его последствий. 22. Методы снижения налоговых рисков, возникающих в процессе налоговой оптимизации.

LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-исследовательская целенаправленная работа с информацией для использования в практических целях	Технология самостоятельной работы	ПК-11	3-1	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Практические/семинарские занятия