

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
 «Владимирский государственный университет
 имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
 (ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ

Проректор

по учебно-методической работе

А.А.Панфилов

« 29 » _____ 04 _____ 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ФИРМЫ

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Программа подготовки Экономика фирмы

Уровень высшего образования магистратура

Форма обучения заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
3	2/72	6	6		60	Зачет
Итого	2/72	6	6		60	Зачет

Владимир 20 15

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговая политика фирмы» являются формирование у студентов базовых знаний в области налогообложения на основе изучения законодательных и нормативно-правовых актов, действующих в данной сфере; овладение современными методами и подходами анализа налоговой нагрузки фирмы; организации работы структурных подразделений в целях повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая политика фирмы» относится к обязательным дисциплинам вариативной части.

Дисциплина находится в логической и содержательно-методической взаимосвязи с другими частями ОПОП и базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин как:

- Макроэкономика;
 - Микроэкономика;
 - История и методология экономики;
- и др.

Изучение данной дисциплины предполагает параллельное углубленное изучение курсов: Финансы предприятий и организаций, Бизнес-планирование и др.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на овладение следующими компетенциями:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1),
- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3),
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования.

- 1) знать: особенности современной системы налогообложения предприятия; основные нормативно-правовые акты, связанные с налогами и сборами; методы и особенности расчета налогов и сборов; налоговые преференции и льготы, особенности использования специальных налоговых режимов(ОК-1);
- 2) уметь: анализировать и оценивать информацию о налоговой системе предприятия, разрабатывать и обосновывать управленческие решения на этой основе, анализировать и систематизировать информацию о состоянии налогового бремени предприятия, выносить обоснованные решения об оптимизации налоговых платежей в рамках действующего законодательства (ОК-1, ОПК-3);
- 3) владеть: навыками оценки налоговой нагрузки предприятия; подготовки аналитических материалов по налогам и сборам; принятия решений по эффективному управлению предприятием(ПК-9).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

№ п/п	Тема (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						СРС	КП/КР	Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы					
1	Введение в «НПФ»	3		1	-	1	-		10		1/50		
2	Оптимизация налогообложения	3		1	-	1	-		10		1/50		
3	Общая система налогообложения фирмы и специальные налоговые режимы	3		1	-	1	-		10		1/50		
4	Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками	3		1	-	1	-	+	10	-	1/50		
5	Концепция проверок социальных платежей ПФ РФ	3		1	-	1	-		10		1/50		
6	Налоговая ответственность. Заключительная лекция	3		1	-	1	-		10		1/50		
Всего		3		6	-	6	-	+	60	-	6/50	Зачет	

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» компетентный подход дисциплины «Налоговая политика фирмы» реализуется путем проведения лекционных и практических занятий с применением мультимедийных технологий.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов

образовательных технологий:

проведение лекционных занятий с презентацией теоретического материала;
проведение практических занятий на основе выполнения кейсов с использованием электронных образовательных ресурсов;

самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала и написание научно-исследовательской и контрольной работы по одной из рекомендуемых тем для самостоятельной работы, указанных в данной программе;

При проведении занятий, включая самостоятельную подготовку, используются методы проблемного изложения и изучения материала, рейтинговая система аттестации знаний магистров.

Информационные технологии, используемые при изучении дисциплины:

слайды и представление учебного материала на компьютере

выполнение индивидуальных практических заданий с использованием ВТ и информационных систем,

Активные методы, используемые при изучении дисциплины: методы технологии развития критического мышления через чтение и письмо.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль проходит в форме тестирования.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины направлена на закрепление основных элементов практического курса. Промежуточная аттестация проходит в форме зачета.

Текущий контроль

1 Взаимозависимые лица:

- а) суммарная доля участия одной организации в другой составляет более 20 %;
- б) одно физическое лицо подчиняется другому по должностному положению;
- в) лица состоят в родстве;
- г) все вышеперечисленные.

2 Согласно налоговому законодательству, под «лицами» понимают:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и (или) физические лица;
- в) организации, физические лица и ИП.

3 Все неустранимые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) налогоплательщика;
- б) налоговых органов;
- в) по решению суда.

4 Организации обязаны хранить финансовую и иную документацию в течение:

- а) трёх лет;
- б) четырёх лет;
- в) пяти лет.

5 К специальным режимам налогообложения относятся:

- а) УСНО;
- б) ЕНВД;
- в) ЕСХН;
- г) система налогообложения для участников соглашений о разделе продукции;
- д) все перечисленные выше.

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, плательщики, налоговые органы, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Принципы налоговой системы РФ.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности налогообложения современных предприятий.
9. Федеральные налоги и сборы.
10. Налог на добавленную стоимость, основные параметры.
11. НПО, основные параметры.
12. Отчисления на социальные нужды, особенности уплаты.
13. Налогообложение физических лиц.
14. Организация как налоговый агент своих сотрудников по уплате НДФЛ.
15. Региональные налоги и сборы, особенности регулирования.
16. Налог на имущество организаций, основные параметры.
17. Транспортный налог, основные параметры.
18. Местные налоги и сборы. Земельный налог.
19. Специальные налоговые режимы. Особенности применения.
20. Упрощенная система налогообложения. Выбор объекта налогообложения.
21. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.
23. Влияние эластичности рынка на налоговое бремя фирмы.
24. Порядок расчета, состав и структура налогового бремени современного предприятия.
25. Основные ставки главных налогов, уплачиваемых современным предприятием.
26. Плательщики налогов и сборов,
27. Льготы по налогам и сборам для организаций.
28. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия и налоговые преференции.
29. Объект налогообложения по налогам и сборам.
30. Налогооблагаемая база по налогам и сборам.
31. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НДС.
32. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НПО.
33. Налоговый и бухгалтерский учет в организациях.
34. Учетная политика организации и особенности отражения методов и способов бухгалтерского и налогового учета.
35. Концепция проведения налоговых проверок, сущность, главные цели.
36. Концепция проведения проверок ПФ РФ социальных отчислений.
37. Признаки налоговых нарушений и методы их устранения.
38. Признаки нарушений при расчете и уплате отчислений в ПФ РФ и ФСС РФ и другие фонды.
39. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
40. Административная ответственность за нарушения в области налогового законодательства.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

С целью углубленного изучения дисциплины, студенту магистратуры рекомендуется ознакомиться с тематическим планом занятий и списком рекомендованной основной и дополнительной литературы, уяснить последовательность и сроки выполнения индивидуальных учебных заданий.

В ходе самостоятельной работы студента предполагается изучение научной и учебной литературы, сбор и обработка статистической информации о фирме.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от систематической работы на лекциях, активного участия на практических занятиях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания:

- изучают рекомендованную научно-практическую и учебную литературу;
- выполняют задания, предусмотренные для самостоятельной работы.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В рамках лекционного курса преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные вопросы темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия способствуют:

- глубокому изучению наиболее важных тем учебной дисциплины;
- закреплению изученного материала;
- развитию умений и навыков подготовки докладов, сообщений;
- приобретению опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений,
- улучшению контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа магистрантов (СРС) - это планируемая учебная и научная работа, выполняемая по заданию преподавателя под его методическим и научным руководством.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной и дополнительной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- опережающее изучение материала;
- подборка аналитического материала и статей по темам для обсуждения на практических занятиях, составление аннотированного списка статей из журналов;
- написание эссе, их оформление в виде докладов, электронных презентаций и т.д.;
- подготовка к практическим занятиям,
- подготовка рецензий на статью, пособие;
- выполнение контрольной работы;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по

отдельным разделам содержания дисциплины и т.д.;

- текущий самоконтроль и контроль успеваемости на базе аттестующих тестов;
- работа с нормативно-правовыми актами;
- и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- участие в деловой игре (в часы практических занятий);
- выполнение учебно-исследовательской работы (руководство, консультирование и защита УИРС) и научно-исследовательской работы (НИРС) с написанием статьи и т.д.

При выполнении заданий самостоятельной работы студентам предстоит:

- самостоятельная формулировка темы задания (при необходимости);
- сбор и изучение информации;
- анализ, обработка и группировка информации;
- отображение информации в необходимой форме;
- консультация у преподавателя;
- коррекция поиска информации и плана действий (при необходимости);
- оформление работы;
- поиск способа подачи выполненного задания;
- представление работы на оценку преподавателя или группы (при необходимости).

По итогам самостоятельной работы студенты должны:

- развить такие универсальные умения, как умение учиться самостоятельно, принимать решения, проектировать свою деятельность и осуществлять задуманное, проводить исследование, осуществлять и организовывать коммуникацию;
- научиться формулировать и оценивать получаемые результаты, переопределять цели дальнейшей работы, корректировать свою образовательную траекторию.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по изучаемой теме, к которой относится данная самостоятельная работа,
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный во внеаудиторной самостоятельной работе вопрос,
- оформление отчетного материала в соответствии с известными заданными преподавателем требованиями.

Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает подготовку доклада с презентацией полученных результатов исследования.

Примерный перечень тем для самостоятельной работы

1. Мировая теория и практика применения налоговых льгот и преференций
2. Влияние оффшорных зон на налоговую нагрузку фирмы
3. Особенности налогового законодательства в РФ
4. Особенности налогообложения предприятий и физических лиц
5. Особенности налогообложения фирм в различных сферах экономики
6. Налогообложение малого бизнеса
7. Налоговые льготы предприятиям инвалидов
8. Инновации и налогообложение фирмы
9. Налогообложение лизинговых операций
10. Оптимизация налогообложения предприятий
11. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
12. Налоговое регулирование как важнейший фактор экономического роста фирмы
13. Налогообложение деятельности ИП
14. Налогообложение бюджетных организаций
15. Налоговый учет на предприятиях
16. Перспективы развития налоговой системы РФ
17. Самостоятельная тема

Контрольная работа

Контрольная работа включает в себя выполнение индивидуального задания, которое выдается ведущим преподавателем каждому обучающемуся. Работа должна быть выполнена самостоятельно на основе материалов, собранных магистрантом по конкретной фирме. При этом допускается использование данных предприятия, где работает учащийся. Неработающие магистры могут использовать данные предприятий и организаций, официальная отчетность которых подлежит открытой публикации. Отчет по контрольной работе должен содержать следующие разделы:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Введение;
- Основные разделы;
- Заключение;
- Список литературы;
- Приложения.

Контрольная работа выполняется в течение семестра. По результатам ее выполнения каждый магистрант готовит выступление с презентацией материала.

Примерный перечень тем для контрольной работы

1. Пути совершенствования налоговой политики фирмы
2. Направления развития современной налоговой системы
3. Особенности налогообложения предприятий и организаций
4. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса
5. Налоговые нарушения и система их профилактики
6. Проблемы оптимизации налоговой нагрузки фирмы
7. Предложения по совершенствованию системы управления налоговыми платежами фирмы
8. Программа стратегического развития налоговой политики фирмы
9. Инвестиционный налоговый кредит, проблемы и пути развития
10. Направления совершенствования системы предоставления налоговых льгот и

- преференций
11. Особенности налогообложения фирм в зарубежных странах.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— ISBN:978-5-238-01828-7 /<http://www.iprbookshop.ru/40495>.
2. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0/<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322>.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная,А.А.Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0213-8/ <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>.

б) дополнительная литература

1. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон.текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.- ISSN:2227397/<http://www.iprbookshop.ru/25975>.
2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.- Электрон. текстовые данные.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 439 с.-ISBN:978-5-238-02491-2/ <http://www.iprbookshop.ru/18182>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— ISBN:978-5-238-01717-4 /<http://www.iprbookshop.ru/10501>.
4. Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов Е.М.— Электрон.текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2013.— 320 с.— ISBN:978-985-06-2327-0/<http://www.iprbookshop.ru/35500>.
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— ISBN:978-5-238-01827-0/<http://www.iprbookshop.ru/10502>.

в) периодические издания

1. Российская газета (с изданием официальных документов),
2. Налоги и налогообложение (ВлГУ),
3. Главный бухгалтер (ВлГУ),
4. Финансы и кредит (ВлГУ),
5. Владимирские ведомости (с изданием официальных документов), и др.

г) программное обеспечение и интернет-ресурсы

1. Программное обеспечение общего назначения (MicrosoftOffice),
2. <https://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба
3. <http://www.nalog-otvet> – Налоговый ответ. Онлайн консультации
4. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.

5. <http://www.gusp.gov.ru/> - Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации
6. «Консультант Плюс» Consultant.ru.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:

- а) комплект электронных презентаций,
- б) мультимедийное оборудование (проектор BenQMX 503, экран DRAPERDIPLOMAT 8 100 NtSCMV 152*203), доска настенная.

2. Практические занятия:

- а) мультимедийный презентационный проектор BenQMX 503, экран DRAPERDIPLOMAT 8 100 NtSCMV 152*203), доска настенная,
- в) программное обеспечение общего назначения (MicrosoftOffice),
- г) методические указания и материалы для выполнения практических заданий.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 «Экономика» (магистратура), программа подготовки "Экономика фирмы"

Рабочую программу составил к.э.н., доцент каф. ЭУИИ Т.К. Снегирева _____

Рецензент Зам.директора ООО "Грайнерпэкэджин" А.Н. Яковлев _____

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭУИИ

Протокол №...18... от ...27.04...2015... года.

Заведующий кафедрой ЭУИИ О.А. Доничев _____

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.04.01 «Экономика»

Протокол №...5... от...29.04...2015... года.

Председатель комиссии П.Н. Захаров _____

Захаров

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2015/2016 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 31.08.2015 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на 2016/2017 учебный год

Протокол заседания кафедры № 2 от 31.08.2016 года

Заведующий кафедрой _____  _____ О.А. Доничев

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____ О.А. Доничев

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Институт Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и управления инвестициями и инновациями

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


подпись О.А. Доничев
инициалы, фамилия

« 27 » 04 2015 г.

Основание:
решение кафедры
от « 27 » 04 2015 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговая политика фирмы

наименование дисциплины

38.04.01 «Экономика»

код и наименование направления подготовки

Экономика фирмы

наименование программы подготовки

магистратура

уровень высшего образования

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая политика фирмы» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП направления подготовки 38.04.01 «Экономика» программа подготовки «Экономика фирмы».

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Введение в «НПФ»	ОК-1	Практические работы
2	Оптимизация налогообложения	ОПК-3, ПК-9	Практические работы
3	Общая система налогообложения фирмы и специальные налоговые режимы	ОПК-3, ПК-9	Практические работы
4	Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками	ОПК-3, ПК-9	Практические работы
5	Концепция проверок социальных платежей ПФ РФ	ОПК-3, ПК-9	Практические работы
6	Налоговая ответственность. Заключительная лекция	ОПК-3, ПК-9	Практические работы

Комплект оценочных средств по дисциплине "Налоговая политика фирмы" предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины "Налоговая политика фирмы" для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Комплект оценочных средств по дисциплине "Налоговая политика фирмы" включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

- комплект кейсов с практическими заданиями повышенного уровня, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;
- тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся,
- контрольная работа.

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме

- контрольные вопросы для проведения зачета.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины "Налоговая политика фирмы" при освоении образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»

<i>(ОК-1) Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
<ul style="list-style-type: none"> - законодательную и нормативно-методическую основу по налоговой политике - принципы современной налоговой политики - механизмы формирования налоговой системы и ее изменений 	<ul style="list-style-type: none"> - учитывать особенности и условия функционирования налоговой политики - анализировать и синтезировать полученные знания применительно к хозяйственной практике 	<ul style="list-style-type: none"> - способностью к абстрактному мышлению по вопросам налоговой политики - методами анализа и оценки влияния налоговой политики на эффективность экономики - навыками обобщения результатов исследований
<i>ОПК-3 Способность принимать организационно-управленческие решения</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
<ul style="list-style-type: none"> - основные подходы и методы принятия организационно-управленческих решений 	<ul style="list-style-type: none"> - принимать организационно-управленческие решения по вопросам налогообложения - обосновывать выбранные решения с учетом критериев эффективности 	<ul style="list-style-type: none"> - методами оценки эффективности управленческих решений по налогообложению - навыками выбора оптимальной налоговой политики
<i>ПК-9 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</i>		
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>
<ul style="list-style-type: none"> - методы оценки различных источников информации для выполнения экономических обоснований - направления анализа полученных данных в целях реализации налоговой политики 	<ul style="list-style-type: none"> - использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов - анализировать различные показатели по налогам и сборам 	<ul style="list-style-type: none"> - методами анализа налогового бремени, его состава и структуры - навыками выполнения экономических расчетов и обоснований по налогообложению

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине "Налоговая политика фирмы"

Текущий контроль знаний, в рамках изучения дисциплины "Налоговая политика фирмы" предполагает тестирование, выполнение кейсовых заданий в виде практических работ, контрольная работа.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерий оценки
1 балл за правильный ответ на 1 вопрос	Правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ "НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ФИРМЫ"

Тест

1 Взаимозависимые лица:

- а) суммарная доля участия одной организации в другой составляет более 20 %;
- б) одно физическое лицо подчиняется другому по должностному положению;
- в) лица состоят в родстве;
- г) все вышеперечисленные.

2 Согласно налоговому законодательству, под «лицами» понимают:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и (или) физические лица;
- в) организации, физические лица и ИП.

3 Все неустраимые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:

- а) налогоплательщика;
- б) налоговых органов;
- в) по решению суда.

4 Организации обязаны хранить финансовую и иную документацию в течение:

- а) трёх лет;
- б) четырёх лет;
- в) пяти лет.

5 К специальным режимам налогообложения относятся:

- а) УСНО;
- б) ЕНВД;
- в) ЕСХН;

г) система налогообложения для участников соглашений о разделе продукции;

д) все перечисленные выше.

6 В целях расчета налога на прибыль амортизационные отчисления начисляют методами:

- а) линейным;
- б) нелинейным;
- в) линейным, нелинейным.

7 На кассовый метод признания доходов и расходов имеют право организации, если средняя выручка за предыдущие четыре квартала не превысила:

- а) 1 млн. рублей за каждый квартал;
- б) 1 млн. рублей за четыре квартала;
- в) 2 млн. рублей за каждый квартал;

- г) 2 млн. рублей за четыре квартала.
- 8 Налоговые ставки по налогу на прибыль для иностранных организаций, не имеющих постоянных представительств и получающих доходы от источников в РФ:
- а) 20 %;
 - б) 10 %;
 - в) все перечисленные выше.
- 9 Налоговые ставки по налогу на прибыль для российских и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства:
- а) 0 %;
 - б) 9 %;
 - в) 15 %;
 - г) 24 %;
 - д) все перечисленные выше.
- 10 Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный год;
 - б) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - в) I квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, 12 месяцев.

Оценка решения практических задач (кейсов)

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины предполагается выполнение практических заданий, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Критерии оценки решения кейсовых заданий в виде практических работ (9 кейсов)

Оценка за 1 кейс	Критерии оценивания 1 кейса
5 баллов	Все задания кейса выполнены полностью, даны ответы на все предлагаемые вопросы
4 балла	Все задания кейса выполнены полностью, допущена вычислительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, даны ответы не на все предлагаемые вопросы
2 балла	Кейс выполнен частично.
0 баллов	Кейс не выполнен.

Регламент проведения мероприятия и оценивания контрольной работы

Контрольная работа выполняется с использованием дополнительных источников информации, отчетных материалов реальных предприятий и организаций. Студенты могут воспользоваться материалами предприятий и организаций, которые обязаны официально публиковать свою отчетность.

Критерии оценки контрольной работы

Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
25-30 баллов	Контрольная работа выполнена полностью, приведены соответствующие обоснования, расчеты. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. Оформление контрольной работы соответствует установленным правилам.	<i>Высокий уровень</i>
18-24 балла	Контрольная работа выполнена полностью, могут отсутствовать некоторые не принципиальные обоснования, расчеты. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. Оформление контрольной работы соответствует установленным правилам.	<i>Продвинутый уровень</i>
8-17 баллов	Контрольная работа выполнена не полностью, могут отсутствовать некоторые обоснования, расчеты. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. Оформление контрольной работы соответствует установленным правилам.	<i>Пороговый уровень</i>
0-7 баллов	Контрольная работа выполнена в ограниченном объеме, соответствующие обоснования, расчеты выполнены не полностью. оформление работы небрежное, не соответствует установленным требованиям.	<i>Компетенции не сформированы</i>

Рекомендуемый план контрольной работы и формируемые компетенции

Наименование главы, параграфа, раздела	Формируемые компетенции
Введение	ОК-1
Основные разделы контрольной работы. Должны раскрыть тему в достаточном объеме, содержать статистический материал, схемы, графики, расчеты, аналитику	ОК-1, ОПК-3, ПК-9
Заключение Список литературы Приложения	ОК-1, ОПК-3, ПК-9

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

Тестирование	10 вопросов	До 10 баллов
Кейсы	9 заданий	До 45 баллов
Контрольная работа	+	До 30 баллов
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	+	10 баллов
Дополнительные баллы (бонусы)	+	5 баллов
Итого		100 баллов

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине "Налоговая политика фирмы " на зачете

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины - зачет. Если студент не набрал более 60 баллов в процессе текущего контроля, то ему необходимо подготовиться к зачету. Зачет проводится устно в форме свободного собеседования с ведущим преподавателем.

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на зачете, в соответствии с Положением составляет 40 баллов.

Оценка в баллах	Критерии оценивания компетенций
30-40 баллов	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения ситуационных задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.
20-29 баллов	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении ситуационных задач, владеет необходимыми навыками, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.
10 -19 баллов	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при решении ситуационных задач, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет ситуационные задачи, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ФИРМЫ»

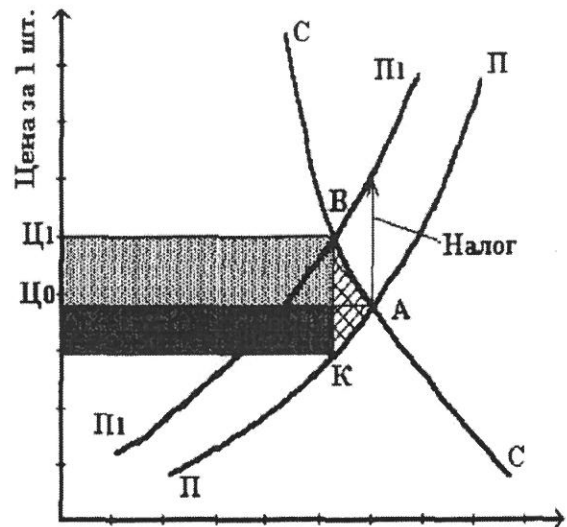
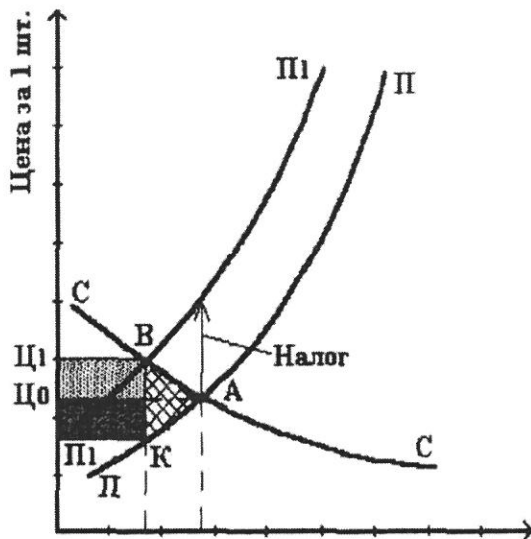
Вопросы к зачету

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, плательщики, налоговые органы, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Принципы налоговой системы РФ.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности налогообложения современных предприятий.

9. Федеральные налоги и сборы.
10. Налог на добавленную стоимость, основные параметры.
11. НПО, основные параметры.
12. Отчисления на социальные нужды, особенности уплаты.
13. Налогообложение физических лиц.
14. Организация как налоговый агент своих сотрудников по уплате НДФЛ.
15. Региональные налоги и сборы, особенности регулирования.
16. Налог на имущество организаций, основные параметры.
17. Транспортный налог, основные параметры.
18. Местные налоги и сборы. Земельный налог.
19. Специальные налоговые режимы. Особенности применения.
20. Упрощенная система налогообложения. Выбор объекта налогообложения.
21. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности.
23. Влияние эластичности рынка на налоговое бремя фирмы.
24. Порядок расчета, состав и структура налогового бремени современного предприятия.
25. Основные ставки главных налогов, уплачиваемых современным предприятием.
26. Плательщики налогов и сборов,
27. Льготы по налогам и сборам для организаций.
28. Инвестиционная и инновационная деятельность предприятия и налоговые преференции.
29. Объект налогообложения по налогам и сборам.
30. Налогооблагаемая база по налогам и сборам.
31. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НДС.
32. Методы признания выручки (доходов) организации при расчете НПО.
33. Налоговый и бухгалтерский учет в организациях.
34. Учетная политика организации и особенности отражения методов и способов бухгалтерского и налогового учета.
35. Концепция проведения налоговых проверок, сущность, главные цели.
36. Концепция проведения проверок ПФ РФ социальных отчислений.
37. Признаки налоговых нарушений и методы их устранения.
38. Признаки нарушений при расчете и уплате отчислений в ПФ РФ и ФСС РФ и другие фонды.
39. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса.
40. Административная ответственность за нарушения в области налогового законодательства.

Задания

1. Дать оценку распределения налогового бремени с учетом различной конъюнктуры рынка.



2. Определить НДС и налог на прибыль организаций для следующих условий (все данные приведены в тыс.руб.).

Вариант	Стоимость приобретенных материалов и сырья	Стоимость реализованной продукции	Себестоимость продукции	Внереализационные доходы	Внереализационные расходы
1	100	500	400	10	6
2	200	700	600	10	7
3	300	800	650	5	8

3. Определить стандартный налоговый вычет для работника для следующих условий.

Вариант	Условия предоставления стандартного вычета
1	- наличие 1 ребенка в возрасте до 18 лет, - отсутствие второго родителя
2	- наличие 1 ребенка, учащегося ВУЗа в возрасте до 20 лет, - наличие 2-х детей в возрасте до 18 лет
3	- наличие 1 ребенка в возрасте до 18 лет, - наличие 1 ребенка - инвалида в возрасте до 20 лет

4. Определить размер НДФЛ на доходы с материальной выгоды для условий.
 - непогашенный остаток по кредиту, выданному по месту работы - 50 000руб.,
 - период пользования займом - 90 дн.,
 - процент, уплачиваемый по кредиту - 2%,
 - цель кредитования - приобретение мебели.

5. Определить налоговое бремя фирмы и его структуру для следующих данных.

№ п/п	Наименование показателей, налогов, платежей	Значение	
		тыс. руб.	%
1.	Выручка от реализации продукции	708	100
2.	<u>Федеральные налоги</u>		
	НДС	77,5	?
3.	Сумма налога на прибыль	169	
4.	ОСН	361	
	<i>Итого федеральные налоги</i>	?	?
5.	<u>Региональные налоги</u>		
	Налог на имущество организаций	5,35	
6.	Транспортный налог	57,76	
	<i>Итого региональные налоги</i>	?	?
	<i>Всего налоговые платежи</i>	?	?

Максимальное количество баллов, которое студент может получить по дисциплине с учетом баллов текущего контроля составляет 100 баллов.

Оценка в баллах	Оценка за ответ на зачете	Критерии оценивания компетенций
61 -100	«зачтено»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.
Менее 61 баллов	«Незачтено»	Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой зачета.

Разработчик _____

 Т.К. Снегирева