

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)



по учебно-методической работе
А.А.Панфилов
« 29 » 04 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Профиль/программа подготовки Экономика фирмы

Уровень высшего образования магистратура

Форма обучения очная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экс./зачет)
2	4/144	18	18		81	Экзамен (27), КР
Итого	4/144	18	18		81	Экзамен (27), КР

Владимир 20__

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое планирование и консультирование» 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 планирования налоговой нагрузки фирмы; консультирования предприятий и организаций в целях повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Задачи изучения дисциплины обеспечивают реализацию требований ФГОС ВПО по вопросам:

- изучения основ налогового законодательства РФ;
- овладения навыками планирования налоговой нагрузки предприятий и организаций;
- выработки умений консультирования и принятия организационно-управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОПВО

Дисциплина «Налоговое планирование и консультирование» 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:

- Экономика фирмы;
- Микроэкономика;
- Макроэкономика;
- и др.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знание налогов и сборов, специальных налоговых режимов, владение методами планирования и расчета налоговых платежей предприятий, умением консультирования по вопросам налогообложения фирмы, обосновывать решения по выбору системы налогообложения фирмы.

Изучение данной дисциплины предполагает параллельное и последующее углубленное изучение курсов: корпоративный контроллинг и внутренний аудит, инвестиционный анализ, управление инновациями 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).

Студент должен обладать следующей общепрофессиональной компетенцией:

- способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3).

Студент должен обладать следующей профессиональной компетенцией:

- 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 (ОК-1);
- налоговые преференции и льготы, особенности использования специальных налоговых режимов (ОПК-3);
- основные нормативно-правовые акты, связанные с налогами и сборами; методы и особенности расчета налогов и сборов (ПК-9);

2) уметь:

- учитывать особенности и условия функционирования налоговой политики, анализировать и синтезировать полученные знания применительно к хозяйственной практике ОК-1);
- 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(ОПК-3);
- использовать различные источники информации для планирования налоговых платежей, консультировать по вопросам налогообложения (ПК-9);

3) владеть:

- способностью к абстрактному мышлению по вопросам планирования налогов, методами налогового планирования и оценки влияния налоговой политики на эффективность экономики (ОК-1);
- методами оценки эффективности управленческих решений по налогообложению, навыками планирования оптимальной налоговой нагрузки фирмы (ОПК-3);
- навыками налогового консультирования, выполнения экономических расчетов и обоснований по налогообложению (ПК-9).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4зачетных единицы,144 часа.

№ п/п	Тема (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)							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	СРС	КП/КР		
1	Введение в «НПиК»	2	1-2	2	-	-	-	-	9	+	2/100	
2	Основы современной налоговой политики	2	3-4	2	-	2	-	-	9		2/50	
3	Планирование налогообложения	2	5-6	2	-	2	-	-	9		2/50	Рейтинг-контроль № 1
4	Федеральные налоги	2	7-8	2	-	2	-	-	9		2/50	

5	Региональные и местные налоги	2	9-10	2	-	2	-	-	9		2/50	
6	Специальные налоговые режимы	2	11-12	2	-	4	-	-	9		2/33	Рейтинг-контроль № 2
7	Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками	2	13-14	2	-	2	-	-	9		2/50	
8	Концепция проверок социальных платежей ПФ РФ	2	15-16	2	-	2	-	-	9		2/50	
9	Налоговое консультирование. Заключительная лекция	2	17-18	2	-	2	-	-	9		2/50	Рейтинг-контроль № 3
Всего		2		18	-	18	-	-	81	КР	18/50	Экзамен, 27

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В целях повышения качества учебного процесса программой при изучении данного курса предусматривается:

- проведение лекционных занятий;
- проведение практических занятий;
- выполнение курсовой работы
- самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала;
- проведение итогового тестирования.

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

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 и 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

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с положением о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов ФГБОУ ВО ВлГУ.

Текущий контроль проходит в форме рейтинг-контроля. Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. В ходе её реализации по предварительно выданным заданиям предусмотрены следующие формы контроля:

1. Рейтинг-контроль.
2. Выполнение практических работ.
3. Выполнение курсовой работы.
4. Индивидуальные и коллективные консультации по практической работе и курсовой работе.
5. Выступление и оппонирование на практических занятиях.
6. Экзамен.

Примерный перечень вопросов к рейтинг-контролю

Рейтинг-контроль №1

1. Какие возможны налоговые последствия по сделкам с аффилированными лицами?
2. В пользу кого трактуются все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства?
3. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги.
4. Назовите специальные режимы налогообложения.
5. В течение какого срока организации должны хранить финансовую и иную документацию?

Рейтинг-контроль №2

1. Назовите основные методы налогового планирования.
2. Как рассчитывается налоговое бремя фирмы (общее, избыточное)?
3. Какие специальные налоговые режимы более предпочтительны для использования малыми предприятиями и ИП?
4. Определите преимущества (или недостатки) использования специальных режимов по сравнению с общей системой налогообложения.
5. Какие факторы необходимо учитывать при планировании налоговой нагрузки предприятия?

Рейтинг-контроль №3

1. При каких условиях налогоплательщики имеют право получать налоговые консультации?
2. Приведите факторы, повышающие налоговые риски для фирмы.
3. Какие меры должна предпринять организация при обнаружении нарушений?
4. Основные формы и виды ответственности за налоговые нарушения.
5. Какими законодательными актами необходимо руководствоваться при оказании консультационных услуг по налогообложению?

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, планирование, консультирование, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Методы налогового планирования
5. Организация системы консультирования по налогам и сборам
6. Принципы планирования налогов и сборов.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности консультирования по вопросам 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.

Курсовая работа

Курсовая работа включает в себя выполнение индивидуального задания, которое выдается ведущим преподавателем каждому обучающемуся. Курсовая 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 курсовой работе должен содержать следующие разделы:

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

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

Примерный перечень тем для курсовой работы

1. Пути совершенствования налогового планирования на предприятиях
2. Направления развития современной системы консультирования по налогам и

- сборам
3. Особенности налогообложения предприятий и организаций
 4. Особенности налогообложения малого и среднего бизнеса
 5. Налоговые нарушения и система их профилактики
 6. Проблемы планирования налоговой нагрузки на бизнес региона

*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.);
- написание рефератов, эссе, докладов;
- подготовка к семинарам и практическим занятиям, их оформление в виде докладов, электронных презентаций и т.д.;
- составление аннотированного списка статей из журналов;
- подготовка рецензий на статью, пособие;
- выполнение курсовой 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.; подготовка к дискуссии;
- 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;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренных учебным планом);
- 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);
- и т.д.

При выполнении заданий самостоятельной работы студентам предстоит:

- самостоятельная формулировка темы задания (при необходимости);
- сбор и изучение информации;
- анализ, систематизация и трансформация 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 проводить рефлексию: формулировать получаемые результаты, переопределять цели дальнейшей работы, корректировать свой образовательный маршрут;
- познать радость самостоятельных побед, открытий, творческого поиска.

Примерный перечень тем для самостоятельной работы

1. Мировая теория и практика применения методов налогового планирования
2. Особенности организации интернет-консультирования в мировой практике
3. Особенности налогового законодательства в РФ
4. Особенности планирования налогообложения предприятий и физических лиц
5. Особенности планирования налогообложения в различных сферах экономики
6. Налогообложение малого бизнеса, индивидуальное консультирование
7. Налоговые он-лайн консультации
8. Инновации и налогообложение
9. Налогообложение и оптимизация налогового бремени предприятий
10. Прогнозирование инвестиционной деятельности и налоговых поступлений в бюджет
11. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском
12. Налоговое регулирование как важнейший фактор экономического роста
13. Планирование налогообложения деятельности ИП
14. Планирование налогообложения бюджетных организаций
15. Налоговый учет на предприятиях
16. Перспективы развития налогового планирования и консультирования в РФ
17. Самостоятельная тема

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - <http://www.studentlibrary.ru/doc/ISBN978-5-23801-8287-0>
2. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] / Дорофеева Н. А. - М. : Дашков и К, 2013. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394010446.html>
3. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Электронный ресурс] / Шувалова Е.Б. - М. : Дашков и К, 2012. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394016226.html>

б) дополнительная литература

1. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. - М. : Финансы и статистика, 2010. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034376.html>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / под ред. Б.Х. Алиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031887.html>
3. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. - 2-е изд., перераб. и доп.- М. : Финансы и статистика, 2009. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279033683.html> ISBN:978-5-238-01717-4

4. Дадашев А.З. Налогообложение коммерческих банков в Российской Федерации. Учебное пособие. - М.: "Книжный мир", 2008 - 88 с. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785804103300.html>
5. "Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г.А. Волкова и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012." - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html>

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.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы.

Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий.

Самостоятельная работа студента предполагает работу с научной и учебной литературой, умение создавать тексты.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения курсовой работы и практических заданий.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания:

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

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практические занятия и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:

- а) комплект электронных презентаций,
- б) мультимедийное оборудование (проектор BenQMX, 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» и программе подготовки "Экономика фирмы" (магистратура).

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 _____



**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 20 15

Основание:
решение кафедры
от « 27 » 04 2015

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

Налоговое планирование и консультирование
наименование дисциплины

38.04.01 «Экономика»
код и наименование направления подготовки

«Экономика фирмы»
наименование программы подготовки

магистратура
Уровень высшего образования

Владимир, 201_

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование и консультирование» 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 «НПиК»	ОК-1	Тесты
2	Основы современной налоговой политики	ОК-1, ОПК-3	Тесты, кейсы с заданиями, КР
3	Планирование налогообложения	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
4	Федеральные налоги	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
5	Региональные и местные налоги	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
6	Специальные налоговые режимы	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
7	Финансово-хозяйственная деятельность организации с высокими налоговыми рисками	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
8	Концепция проверок социальных платежей ПФ РФ	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР
9	Налоговое консультирование. Заключительная лекция	ОПК-3, ПК-9	Тесты, кейсы с заданиями, КР

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

Комплект оценочных средств по дисциплине "Налоговое планирование и консультирование" 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;

– курсовая работа, выполняемая на основе полученных теоретических знаний в применении к практической деятельности конкретного хозяйствующего субъекта и (или) налоговых служб;

– тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме

– контрольные вопросы для проведения экзамена.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины "Налоговое планирование и консультирование" 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 налоговому планированию - принципы организации налогового консультирования - механизмы формирования налоговой системы и ее изменений 	<ul style="list-style-type: none"> - учитывать особенности и условия функционирования налоговой системы - анализировать и синтезировать полученные знания применительно к хозяйственной практике 	<ul style="list-style-type: none"> - способностью к абстрактному мышлению по вопросам налогового планирования - методами анализа и оценки влияния налогового планирования 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 налогового планирования и консультирования - обосновывать выбранные решения с учетом критериев эффективности 	<ul style="list-style-type: none"> - методами оценки эффективности управленческих решений по налоговому планированию - навыками налогового консультирования
<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 по налоговому планированию - направления анализа полученных данных в целях реализации процесса налогового консультирования 	<ul style="list-style-type: none"> -использовать различные источники информации для проведения перспективных налоговых расчетов -анализировать различные показатели по налогам и сборам в целях совершенствования консультирования 	<ul style="list-style-type: none"> - методами анализа налогового бремени, его планирования - навыками проведения налогового консультирования

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине "Налоговое планирование и консультирование"

Текущий контроль знаний, согласно «Положению о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов в ВлГУ» (далее Положение) в рамках изучения дисциплины "Налоговое планирование и консультирование" предполагает тестирование, выполнение кейсовых заданий в виде практических работ и курсовой работы.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерий оценки
<i>0,5 балла за правильный ответ на 1 вопрос</i>	<i>Правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

Регламент проведения мероприятия и оценивания

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности тестирования (5 - 10 вопросов)	35-40 мин.
2.	Внесение исправлений	до 5 мин.
	Итого (в расчете на тест)	до 45 мин.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
"НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ"**

Перечень вопросов к рейтинг-контролю

Рейтинг-контроль №1

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.

Рейтинг-контроль №2

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

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

2 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.

3 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.

4 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.

5 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.

Рейтинг-контроль №3

1 Ставка НДФЛ по дивидендам, начисленным российскими организациями физическим лицам нерезидентам РФ:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 30 %;
- д) 35 %.

2 Социальный налоговый вычет на обучение детей предоставляется в размере оплаты до:

- а) 25 000 руб. в год;
- б) 50 000 руб. в год;
- в) 100 000 руб. в год.

3 Социальный налоговый вычет на своё обучение предоставляется в размере оплаты до:

- а) 25 000 руб. в год;
- б) 50 000 руб. в год;
- в) 100 000 руб. в год.

4 Имущественный налоговый вычет при продаже жилья, которое находилось в собственности до 3-х лет, предоставляется в размере:

- а) до 600 000 руб.;
- б) до 1 000 000 руб.;
- в) сумма не лимитирована.

5 Имущественный налоговый вычет при продаже жилья, которое находилось в собственности более 3-х лет, предоставляется в размере:

- а) до 600 000 руб.;
- б) до 1 000 000 руб.;
- в) сумма не лимитирована.

Регламент проведения мероприятия и оценивания кейсовых заданий в виде практических работ

Оценка решения практических задач

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.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности выполнения кейса	60-140 мин.
2.	Внесение исправлений	15- 20 мин.
3.	Обсуждение результатов и ответы на вопросы	15-20 мин.
	Итого (в расчете на один кейс)	90- 180 мин.

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

Оценка	Критерии оценивания
5 баллов	Все кейсы выполнены полностью, даны ответы на все предлагаемые вопросы
4 балла	Все кейсы выполнены полностью, допущена вычислительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, даны ответы не на все предлагаемы вопросы
2 балла	Кейсы выполнены частично.
0 баллов	Кейсы не выполнены.

Регламент проведения мероприятия и оценивания курсовой работы

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

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности выполнения каждой главы курсовой работы	до 4 нед.
2.	Подготовка графического материала в виде презентации	до 2 нед.
3.	Внесение исправлений	до 1 нед.
4.	Презентация материалов курсовой работы	2 - 3 нед.
	Итого	17-18 нед.

Критерии оценки курсовой работы

Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
«Отлично»	Все разделы курсовой работы выполнены полностью, приведены соответствующие обоснования, расчеты. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. В расчетах, графиках и таблицах нет ошибок. Подготовлен графический материал в виде слайдов для презентации курсовой работы. Курсовая работа прошла публичную защиту.	<i>Высокий уровень</i>
«Хорошо»	Все разделы курсовой работы выполнены полностью, приведены соответствующие обоснования, расчеты. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. В расчетах, графиках и таблицах допускаются не существенные ошибки или неточности. Подготовлен графический материал в виде слайдов для презентации курсовой работы. Курсовая работа прошла публичную защиту.	<i>Продвинутый уровень</i>
«Удовлетворительно»	Разделы курсовой работы выполнены не полностью, соответствующие обоснования, расчеты выполнены не в полном объеме. В работе содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. В расчетах, графиках и таблицах допущены ошибки. Графический материал в виде слайдов для презентации курсовой работы подготовлен не полностью. Курсовая работа не прошла публичную защиту.	<i>Пороговый уровень</i>

«Неудовлетворительно»	Разделы курсовой работы выполнены в ограниченном объеме, соответствующие обоснования, расчеты выполнены не полностью. В работе не содержатся необходимые ссылки на использованную литературу и интернет-источники. В расчетах, графиках и таблицах допущены грубые ошибки. Графический материал в виде слайдов для презентации курсовой работы подготовлен небрежно и не полностью. Курсовая работа не прошла защиту.	<i>Компетенции не сформированы</i>
-----------------------	---	------------------------------------

Рекомендуемый план курсовой работы и формируемые компетенции

Наименование главы, параграфа, раздела	Формируемые компетенции
Введение	ОК-1
Глава I Методические основы налогового планирования (консультирования) 1.1 Законодательная база 1.2 Методы планирования (консультирования) 1.3 Информационное обеспечение	ОК-1, ПК-9
Глава II Особенности организации планирования (консультирования) 2.1 Планирование налоговой нагрузки фирм 2.2 Условия применения налоговых льгот и преференций 2.3 Оценка налогового бремени	ПК-9
Глава III Программа стратегического развития налогового планирования (консультирования) 3.1 Направления развития 3.2 Сравнительные расчеты по различным вариантам планирования 3.3 Оценка социально-экономической эффективности от внедрения предлагаемых мероприятий	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)

Рейтинг-контроль 1	Тест 5 вопросов, кейсы, I глава КР	До 10 баллов
Рейтинг-контроль 2	Тест 5 вопросов, кейсы, II глава КР	До 10 баллов
Рейтинг контроль 3	Тест 5 вопросов, кейсы, III глава КР	До 15 баллов
Посещение занятий студентом		5 баллов
Дополнительные баллы (бонусы)		5 баллов
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы		15 баллов

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине "Налоговое планирование и консультирование" на экзамене

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (экзамен) проводится в экзаменационную сессию. Экзамен проводится по билетам, содержащим 2 вопроса и задание. Студент пишет ответы на вопросы и задания экзаменационного билета на листах белой бумаги формата А4, на каждом из которых должны быть указаны: фамилия, имя, отчество студента; шифр студенческой группы; дата проведения экзамена; номер экзаменационного билета. Листы ответов должны быть подписаны и студентом и экзаменатором после получения студентом экзаменационного билета.

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

Оценка в баллах	Оценка за ответ на экзамене	Критерии оценивания компетенций
30-40 баллов	«Отлично»	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 экзамена.
20-29 баллов	«Хорошо»	Студент показывает твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.

10 -19 баллов	«Удовлетворительно»	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 выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	«Неудовлетворительно»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ "НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ"**

Вопросы к экзамену

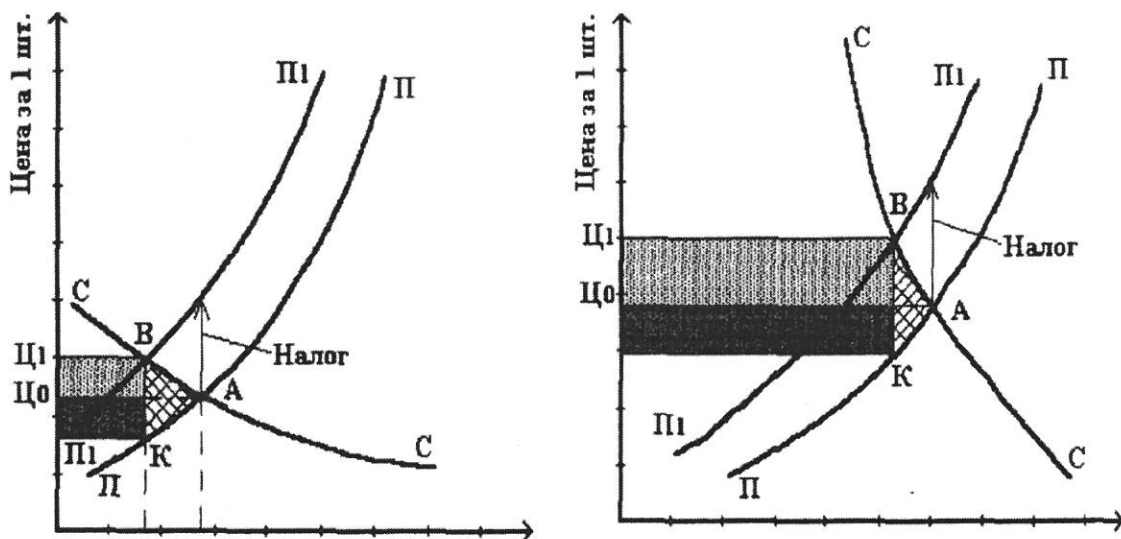
Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Законодательная база по налоговой системе РФ.
2. НК РФ, его состав, структура, основные главы и разделы.
3. Основные категории и определения: налоги, сборы, планирование, консультирование, преференции, объект, налоговая база и др.
4. Методы налогового планирования
5. Организация системы консультирования по налогам и сборам
6. Принципы планирования налогов и сборов.
7. Инвестиционный налоговый кредит и условия его предоставления.
8. Особенности консультирования по вопросам 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.

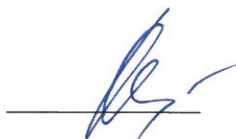
5. Определить налоговое бремя фирмы и его структуру для следующих данных.

№ 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>	?	?
	<u>Региональные налоги</u>		
5.	Налог на имущество организаций	5,35	
6.	Транспортный налог	57,76	
	<i>Итого региональные налоги</i>	?	?
	<i>Всего налоговые платежи</i>	?	?

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине "Налоговое планирование и консультирование" в течение семестра равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
91 - 100	«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
74-90	«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
61-73	«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	Пороговый уровень
Менее 60	«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы

Разработчик
подпись



Т.К. Снегирева
инициалы, фамилия