



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе дисциплины)
«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

основной профессиональной образовательной программы магистратуры
по направлению подготовки
38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ

Профиль программы
«УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМИ ФИНАНСАМИ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговое планирование», соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
ПК-1: Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать финансовые планы для клиентов и целевой инвестиционный портфель ПК-2: Способен разрабатывать инвестиционные проекты, оценивать их эффективность, управлять рисками организации	Налоговое планирование	Знать : - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах - принципы систематизации и хранения регистров налогового учета - современные способы налогового планирования; -судебную практику по налоговым спорам Уметь : -разработать учетную политику налогоплательщика для целей налогообложения, -составлять и анализировать налоговую отчетность для принятия управленческих решений -оценивать основные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов с целью определения перечня налогов, по которым лицо может признаваться плательщиком налогов и сборов, страховых взносов -выявлять проблемы налогоплательщика, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать оптимальные направления и методы их достижения -осуществлять оценку действия налогоплательщика, должностных лиц налогоплательщика на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах Владеть: -навыками проведения налогового аудита - навыками оценки налоговых рисков -навыками применения компьютерных программных продуктов для решения задач налогового планирования

		-навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений
--	--	--

1.2 К оценочным средствам для текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типов;
- задания по контрольной работе (в соответствии с учебным планом)

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов с ключами правильных ответов.

1.3 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3 Научное осмысление изучаемого	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него	В состоянии осуществлять научно	В состоянии осуществлять систематический	В состоянии осуществлять систематический и

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
явления, процесса, объекта	сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	корректный анализ предоставленной информации	и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.4 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ПК-1

Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать финансовые планы для клиентов и целевой инвестиционный портфель

Тестовые задания открытого типа

1. Совокупность форм и методов определения экономически обоснованных (оптимальных) налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала

Ответ: **налоговое прогнозирование**

2. Вид прогнозирования, который призван обеспечить реальную оценку поступлений налогов на ближайшее время для определения лимитов финансирования в рамках утвержденного бюджета и государственных программ

Ответ: **Оперативное**

3. Долгосрочное налоговое прогнозирование осуществляется на срок _____ лет

Ответ: **5**

4. Форма налоговой отчетности № 1- ____ это «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (ежемесячно)

Ответ: **НОМ**

5. Налоговый _____ – максимально возможная сумма начисленных налогов и сборов в условиях действующего законодательства, показатель, который отражает налоговые возможности субъекта РФ

Ответ: **Потенциал**

6. Доказательственная база по взаимоотношениям с организациями, имеющими признаки фирм-«однодневок», должна быть собрана на уровне камерального налогового контроля и в рамках предпроекторного анализа не менее чем на ____ процентов

Ответ: **70**

7. Основным документом, определяющим направление налогового планирования на предприятии, является учетная политика для целей _____

Ответ: **Налогообложения**

8. Организация выполняет ремонтно-реставрационные работы на территории РФ на объекте,

который является памятником истории, включенном в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. Имеет соответствующую лицензию. Оплата работ осуществляется за счет средств коммерческой организации. Данная операция _____ НДС

Ответ: **Облагается**

9. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности _____ рублей (в миллионах)

Ответ: **два**

10. Учет доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения ведется _____ методом

Ответ: **кассовым**

11. По налогу на имущество физических лиц налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости _____ квадратных метров общей площади этой квартиры, части жилого дома.

Ответ: **20**

12. Иностранец въехал на территорию России 15 января. Какой срок пребывания иностранного гражданина на территории РФ для присвоения налогового статуса резидента РФ. (в днях)

Ответ: **183**

Компетенция ПК-2

Способен разрабатывать инвестиционные проекты, оценивать их эффективность, управлять рисками организации

Тестовые задания открытого типа

13. Коэффициент _____ показывает, на сколько процентов изменяются налоговые доходы при изменении определяющего фактора на 1%.

Ответ: **Эластичности**

14. Под _____ налогов понимается соотношение между фактическими налоговыми поступлениями в бюджет и их потенциальной величиной, рассчитанной и исходя из реального объема налогооблагаемой базы

Ответ: **Собираемостью**

15. Показатель **налоговой** _____ на макроэкономическом уровне определяется как отношение суммы всех взысканных с налогоплательщиков налогов к объему полученного ВВП (ВРП на региональном уровне).

Ответ: **нагрузки**

16. Налоговый _____ государства представляет собой возможность недоимок фактических налоговых поступлений по сравнению с планом (прогнозом) как в целом по налоговым доходам бюджета, так и по отдельным видам и группам налогов.

Ответ: **Риск**

17. Выбор метода нелинейной амортизации по объектам основных средств приводит к _____ налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Ответ: **Снижению**

18. В качестве дополнительной информационной базы к формам налоговой отчетности прилагается _____

Ответ: **Аналитическая записка**

19. Если коэффициент эластичности налогов больше единицы, то доля налоговых поступлений _____ более быстрыми темпами, чем ВВП

Ответ: **растет**

20. Предельный размер инвестиционного налогового вычета в налоговом периоде определяется как произведение коэффициента $K_{цб}$ и суммы, равной _____ млн. рублей

Ответ: **3**

21. Какой предельный размер налоговой ставки может применяться в отношении земельного участка с кадастровой стоимостью более 300 млн. руб.

Ответ: **1,5%**

22. В какой срок организации-резиденту РФ необходимо представить первый отчет о движении денежных средств, входящих с ним в одну международную группу компаний организаций-нерезидентов РФ (в днях)

Ответ: **30**

Компетенция ПК-1

Способен осуществлять финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать финансовые планы для клиентов и целевой инвестиционный портфель

Тестовые задания закрытого типа:

23. Как часто арендодатель может менять размер арендной платы, если этот вопрос не прописан в договоре:

- 1) как угодно часто
- 2) не чаще одного раза в квартал
- 3) не чаще одного раза в год**
- 4) не чаще одного раза в шесть месяцев

24. Какой размер амортизационной премии можно применить к объекту восьмой группы:

- 1) 10 процентов**
- 2) 30 процентов
- 3) премию вообще нельзя применить
- 4) 50 процентов

25. Какая сумма суточных не облагается страховыми взносами:

- 1) 100 рублей
- 2) 700 рублей
- 3) сумма, установленная локальным актом компании**
- 4) 500 рублей

26. Какова ставка корпоративного налога на Кипре:

- 1) 15 процентов
- 2) 10 процентов**
- 3) 7 процентов
- 4) 13 процентов

Компетенция ПК-2

Способен разрабатывать инвестиционные проекты, оценивать их эффективность, управлять рисками организации

Тестовые задания закрытого типа:

27. Занижать налог на прибыль путем убыточной продажи амортизируемого имущества невыгодно, потому что убыток признается:

- 1) только по итогам года
- 2) равными долями в течение трех лет
- 3) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования**
- 4) равными долями в течение пяти лет

28. Установите соответствие между видом налога и налоговой базой

Налог на доходы физических лиц	А	кадастровая стоимость земельного участка
Земельный налог	Б	среднегодовая стоимость имущества
Налог на прибыль организаций	В	все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах
Налог на имущество организаций	Г	денежное выражение прибыли
	Д	доходы, уменьшенные на величину расходов

Ответ: 1–В, 2–А, 3–Г, 4–Б

29. Установите соответствие

Федеральный налог	А	Земельный налог
Региональный налог	Б	Налог на прибыль организаций
Местный налог	В	Налог на имущество организаций
Специальный налоговый режим	Г	Сбор на содержание собак
	Д	Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Ответ: 1–Б, 2–В, 3–А, 4–Д

30. Укажите последовательность процесса налогового планирования на государственном уровне

1	разрабатываются методы и конкретные мероприятия по реализации поставленных целей
2	определяются и устанавливаются конкретные пропорции распределения налогов между бюджетами различных уровней, составляющих основу налогового прогнозирования
3	составляется прогнозный расчет общих сумм налогов
4	устанавливаются цели, на достижение которых ориентирована система налогообложения

Ответ: 4123

3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

3.1. Варианты заданий для контрольной работы принимаются в соответствии с вариантами, приведенными в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

Контрольная работа является одним из способов оценки результатов освоения дисциплины и направлена на самостоятельное решение конкретной задачи, сформулированной в задании на её выполнение.

Контрольная работа состоит из двух разделов. Первый раздел представляет собой письменное изложение теоретического вопроса, а второй – решение ситуационной задачи.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине.

3.2 Типовые задания для контрольной работы.

3.2.1. Теоретический вопрос "Понятие налогового прогнозирования и его виды".

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность налогового прогнозирования;
- описать цели, задачи налогового прогнозирования;
- описать виды налогового прогнозирования и дать их характеристику

Ситуационное задание.

По состоянию на сегодняшний день IT-компании могут получить налоговые льготы, установленные Правительством РФ, однако при этом организация должна соответствовать ряду особых требований, в том числе осуществлять определенные виды деятельности. У компании есть несколько программных продуктов для ЭВМ (приложений), которые были разработаны специалистами компании и в последующем зарегистрированы в Роспатенте.

Сейчас компания предоставляет одно приложение для бесплатного скачивания в App Store и Google Market, а другую программу для ЭВМ продает организациям для использования. Подходит ли указанная деятельность для того, чтобы отнести компанию к IT-сектору для получения установленных Правительством РФ налоговых льгот?

Алгоритм решения задания

1. Исследуем нормативно-правовую базу по данному вопросу (НК, Письма Минфина и т.п.)
2. Определяем, относится ли данная компания к IT-компаниям
3. Определяем, может ли компания получить налоговые льготы и в каком размере

3.2.2. Теоретический вопрос «Принципы, классификация, этапы налогового планирования»

- описать принципы налогового планирования;
- описать классификацию налогового планирования
- описать этапы налогового планирования

Ситуационное задание. Организация имеет остатки материалов на складе на начало и конец отчетного периода, а также возвратные отходы. В течение отчетного периода имело место приобретение новых партий материалов и отпуск материалов в производство. Используя данные о количественном и стоимостном учете материалов, приведенные в карточке складского учета материалов, рассчитайте величину произведенных материальных расходов. Каким образом метод учета материалов влияет на размер налога на прибыль организаций

Таблица 1 - Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						80	90
12.01.	Металлозавод	200	180				
03.02.	Металлозавод	500	150				
25.02.	Металлозавод	60	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	300	?		
Остаток материалов на складе						540	?

Алгоритм решения задания:

1. Исследуем нормативно-правовую базу по данному вопросу (НК, Письма Минфина и т.п.)

В соответствии со ст. 254 НК РФ к материальным расходам, относятся расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

2. Рассчитаем методом оценки средней стоимости

3. Рассчитаем методом оценки по стоимости первых по времени приобретения

4. Сравним сумму материальных расходов по каждому методу.

5. Определим влияние каждого метода на размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций

3.2.3. Теоретический вопрос «Учетная политика для целей налогообложения»

- описать структуру учетной политики для целей налогообложения;

- описать методы учета для целей налогообложения
- раскрыть особенности учетной политики в зависимости от вида деятельности предприятия

Ситуационное задание

Организация производит промышленную продукцию. Используя данные таблицы, рассчитайте доходы от реализации товаров, используя метод начисления и кассовый метод. Составьте налоговый регистр.

Таблица 1 - Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	8600	3440000	12.01	3440000	
2	14.01.	100	Опытный образец	8000	800 000	20.01	800 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	7600	608 000	05.02	608 000	
4	12.02.	50	стандартное	10 000	500 000	27.02	-	550000
5	09.03.	120	стандартное	10 200	1224000	18.03	1112000	
6	17.03.	250	стандартное	10 600	2650000	25.01	3 180 000 в счет аванса	

Алгоритм решения задания

- 1.Исследуем нормативно-правовую базу по данному вопросу (НК, Письма Минфина и т.п.)
Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются в соответствии со статьей 271 или статьей 273 НК РФ.
- 2.Рассчитаем доходы от реализации кассовым методом
- 3.Рассчитаем доходы от реализации методом начисления.
4. Определим влияние каждого метода на размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций

4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налоговое планирование» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 – Финансы и кредит (профиль Управление корпоративными финансами).

Преподаватель-разработчик – к.э.н., доцент Голощапова Ольга Сергеевна

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов, протокол № 7 от 25.03.2025 г..

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией института отраслевой экономики и управления (протокол № 3 от 28.03.2025 г.).

Председатель методической комиссии



И. А. Крамаренко