

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»**

Кафедра Экономики и управления
(полное наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № 8 от 17 марта 2022 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Квалификация:
Бакалавр

Санкт-Петербург

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине используется в целях нормирования процедуры оценивания качества подготовки и осуществляет установление соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы дисциплины. Предметом оценивания являются знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций у обучающихся. Процедуры оценивания применяются в процессе обучения на каждом этапе формирования компетенций посредством определения для отдельных составных частей дисциплины методов контроля – оценочных средств. Основным механизмом оценки качества подготовки и формой контроля учебной работы студентов являются текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация.

1.1. Цель и задачи текущего контроля студентов по дисциплине

Цель текущего контроля – систематическая проверка степени освоения программы дисциплины «Налоговое планирование на предприятии (организации)» уровня достижения планируемых результатов обучения - знаний, умений, навыков, в ходе ее изучения при проведении занятий, предусмотренных учебным планом.

Задачи текущего контроля:

1. обнаружение и устранение пробелов в освоении учебной дисциплины;
2. своевременное выполнение корректирующих действий по содержанию и организации процесса обучения;
3. определение индивидуального учебного рейтинга студентов;
4. подготовка к промежуточной аттестации.

В течение семестра при изучении дисциплины реализуется традиционная система поэтапного оценивания уровня освоения. За каждый вид учебных действий студенты получают оценку.

1.2. Цель и задачи промежуточной аттестации студентов по дисциплине.

Цель промежуточной аттестации – проверка степени усвоения студентами учебного материала, уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций на момент завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация проходит в форме **зачета**.

Задачи промежуточной аттестации:

1. определение уровня освоения учебной дисциплины;
2. определение уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций;
3. соотнесение планируемых результатов обучения с планируемыми результатами освоения образовательной программы в рамках изученной дисциплины.

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Наименование оценочного средства
1	Современные теории налогообложения в России	ПК-4	ПК-4.1. <i>Знает</i> современные теории налогообложения в России	Дискуссия

2	Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	ПК-4	ПК-4.1. <i>Знает</i> современные теории налогообложения в России, особенности налогового планирования субъектов хозяйственной деятельности ПК-4.2. <i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов налоговые расчеты	Опрос, подготовка сообщений, Выполнение практического задания
3	Использование специальных режимов при налоговом планировании	ПК-4	ПК-4.1. <i>Знает</i> современные теории налогообложения в России, особенности налогового планирования субъектов хозяйственной деятельности, порядок использования специфики специальных режимов при налоговом планировании. ПК-4.2. <i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов налоговые расчеты	Опрос, подготовка сообщений, выполнение практического задания
4	Налоговое администрирование	ПК-4	ПК-4.1. <i>Знает</i> современные теории налогообложения в России, особенности налогового планирования субъектов хозяйственной деятельности, порядок использования специфики специальных режимов при налоговом планировании, теорию налогового администрирования ПК-4.2. <i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов налоговые расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами ПК-4.3. <i>Владеет</i> методами налогового учета, налогового планирования и налогового администрирования	Опрос, подготовка сообщений, выполнение практического задания
5	Налоговые споры и защита прав налогоплательщика	ПК-4	ПК-4.1. <i>Знает</i> современные теории налогообложения в России, особенности налогового планирования субъектов хозяйственной деятельности, порядок использования специфики специальных режимов при налоговом планировании, теорию налогового администрирования, организационно-правовые основы налоговых споров и защиты прав налогоплательщика ПК-4.2. <i>Умеет</i> выполнять необходимые для составления экономических разделов планов налоговые расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами ПК-4.3. <i>Владеет</i> методами налогового учета налогового планирования и налогового администрирования, навыками налоговых расчетов и их обоснования на предприятии (организации)	Опрос, выполнение практического задания, итоговое тестирование
Результат достижения планируемых результатов изучения дисциплины				зачет

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

3.1. Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;
2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;
3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;
4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

3.2. Критерии оценивания (зачет)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «зачтено», «не зачтено».

«Зачтено» выставляется студенту при условии, что студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач.

«Не зачтено» выставляется студенту при условии, что студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки, не владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач.

4. Типовые контрольные задания (тесты, в том числе для проверки остаточных знаний студентов, рефераты, курсовые работы, кейсы и др.) и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков

4.1. Структура банка тестовых вопросов

Важным критерием оценки уровня текущих знаний студентов является выполнение ими тестовых заданий по отдельным темам. В частности, тестирование позволяет по мере прохождения учебного материала оценить уровень формирования у студентов необходимых компетенций.

БАНК ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Общее количество тестовых заданий в базе – 100

Структура базы тестовых заданий по основным разделам дисциплины

№темы п/п	Названиетемы	Номера тестовых заданий в базе
1.	Современные теории налогообложения	1-25
2.	Налоговое планирование субъектов хозяйственной деятельности	26-50
3	Использование специфики специальных режимов при налоговом планировании	50-64
4	Налоговое администрирование	65 - 90
5	Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков	90- 100

Итого	100
--------------	------------

Тестовые задания размещены в электронном курсе по данной дисциплине -

<https://edu.gup.ru/course/view.php?id=1858>

ПАСПОРТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Общее количество тестовых заданий в базе – **100**

Количество тестовых заданий, включаемых в тест - **30**

Ограничение времени выполнения теста (в минутах) - **45**

Автоматическое перемешивание вопросов в тесте: (да)

Случайный порядок ответов в тестовом задании: (да)

Критерии оценки результатов тестирования:

«отлично» - 85 % и больше правильных ответов;

«хорошо» - от 70 % включительно до 85% правильных ответов;

«удовлетворительно» - от 51 % до 70%;

«неудовлетворительно» - 50% и менее правильных ответов.

Структура теста на остаточные знания

№темы п/п	Название темы	Номера тестовых заданий в базе	Кол-во тестовых заданий, включаемых в тест (случайным образом)
1.	Современные теории налогообложения	1-25	7
2.	Налоговое планирование субъектов хозяйственной деятельности	26-50	6
3	Использование специфики специальных режимов при налоговом планировании	50-64	6
4	Налоговое администрирование	65 - 90	7
5	Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков	90- 100	4
	Всего	100	30

4.2 Тематика докладов (сообщений)

1. Понятие и основные компоненты налогового планирования.

2. Принципы налогового планирования.

3. Элементы налогового планирования.

4. Этапы налогового планирования.

5. Формирование налогового поля – как метод текущего планирования.

6. Методы (способы) управления налогами.

7. Использование льгот по уплате налогов как способ снижения налогового бремени.

8. Пределы налогового планирования – как специальные меры для предотвращения уклонения от уплаты налогов.

9. Содержание налогового планирования, его принципы и классификация.
10. Стадии налогового планирования.
11. Международное налоговое планирование и оффшорный бизнес.
12. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей.
13. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
14. Элементы учетной политики с позиций налогового планирования.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Полномочия административных структур, осуществляющих налоговый контроль.
18. Ответственность за налоговые правонарушения.
19. Основные направления развития налоговой системы России.
20. Методы оптимизации налогообложения.
21. Содержание налогового планирования на предприятии.
22. Учетная политика как инструмент регулирования налоговых платежей.
23. Классификация основных налоговых льгот
24. Организация работы налоговых инспекций.

1. Доклад представляется студентом в письменном виде и должен иметь объем не менее 3-5 страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Доклад должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть доклада должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Доклад должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме (особенно актуально для тем, имеющих дискуссионную направленность). Доклад может быть представлен преподавателю без обязательного озвучивания на семинаре (по желанию студента).

2. Сообщение - готовится студентом в устной форме и носит сугубо информационный характер продолжительностью не менее 5 минут. Ссылка на источник информации – обязательна.

Процедура оценивания: в течение учебного года студент должен выступить не менее, чем с двумя сообщениями (презентацией). Выступление на семинаре с сообщением (электронной презентацией) оценивается в 5 баллов (*максимальная оценка*) в зависимости от *актуальности* и *качества* представленного для обсуждения материала.

4.3 Тематика рефератов (эссе)

1. Понятие и основные характеристики налогового процесса.
2. Стратегические и тактические цели налогового планирования на предприятии.
3. Этапы налогового планирования в корпорации.
4. Сравнительный анализ способов налогового планирования.
5. Влияние учетной политики фирмы на формирование финансовых результатов.
6. Характеристика специфики налогового планирования в закрытых административно-территориальных образованиях и свободных экономических зонах.
7. Налоговое планирование в рамках различных отраслей права.
8. Характеристика правовых и практических аспектов организации налогового планирования.
9. Виды ответственности, к которым может быть привлечен налогоплательщик в соответствии с существующей нормативно-правовой базой.
10. Права и обязанности Федеральной налоговой службы РФ.

Цель: отчитаться перед преподавателем за пропущенный материал и продемонстрировать наличие знаний по изучаемой дисциплине.

Пояснение к выполнению задания: из имеющегося списка тем студент выбирает ту, которая по своему содержанию соответствует пропущенному занятию, и должен раскрыть в реферате основные положения рассматриваемого вопроса, используя материалы лекций, литературу по

данной теме и дополнительную информацию из любого другого источника, включая Интернет.

Требования к объему работы и ее оформлению: реферат должен иметь объем не менее десяти страниц машинописного текста, список использованной литературы и других информационных источников должен составлять не менее пяти наименований. Реферат должен иметь титульный лист, на котором указывается название дисциплины, тема реферата и фамилия студента с указанием номера группы. Содержательная часть реферата должна быть сгруппирована в разделы, их количество зависит от выбранной темы и наличия конкретного материала. Реферат должен содержать выводы, самостоятельно сделанные студентом на основе рассмотренного материала по теме.

Процедура оценивания: содержание, неформальный подход к теме, самостоятельность мышления, кругозор, убедительность аргументации, грамотность, оформление работы.

4.4 Ситуационные задачи

Задача 1

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2

Предприятие приобретает в 2013 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб.(без НДС). Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 3

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа.

В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 5.

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2013 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;

б) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода 2013 года и заполните налоговую декларацию по НДС.

Процедура оценивания: каждая правильно решенная задача – 5 баллов