

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 17.05.2026 16:24:24
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 Налоговый менеджмент

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.04.08 Финансы и кредит

(код, наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2026
Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Кравцова Ирина Валериевна, доцент, канд.экон.наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р экон. наук, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.13 Налоговый менеджмент одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.13 Налоговый менеджмент обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
В/01.7 Разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых	ПК-1	Способен разрабатывать и предоставлять рекомендации, методологическое обеспечение налогового учета, вопросы исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых	ПК-1.4	Разрабатывает внутренний регламент документооборота налогоплательщика по вопросам налогообложения, основанный на нормах законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, устанавливающих сроки предоставления в налоговый орган отчетности и документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации	<p><i>ПК-1.4. 3-1. Знает</i> постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту</p> <p><i>ПК-1.4. У-1. Умеет</i> оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы</p> <p><i>ПК-1.4. У-2. Умеет</i> использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение</p>
			ПК-1.6	Обеспечивает координацию между разными подразделениями налогоплательщика для своевременного и полного сбора необходимой информации и документов, для достоверности учета в целях исполнения налоговых обязанностей,	<p><i>ПК-1.6. 3-1. Знает</i> принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации</p> <p><i>ПК-1.6. У-1. Умеет</i> собирать и обрабатывать информацию (сведения о контрагенте), необходимую для определения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и</p>

				представляемой налоговой отчетности	(или) суммы налога, сбора, страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ПК-1.6. У-2. Умеет оценивать финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков
			ПК-1.7	Определяет методы организации порядка и контроля исполнения и/или осуществления налогоплательщиком требований законодательства Российской Федерации о контролируемых иностранных компаниях	ПК-1.7. З-1. Знает соглашения об избежании двойного налогообложения ПК-1.7. У-1. Умеет применять на практике положения законодательства Российской Федерации о контролируемых иностранных компаниях
			ПК-1.8	Подготавливает и/или одобряет проекты: уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в контролируемых иностранных компаниях; проекта расчета налога, подлежащего уплате контролирующим лицом	ПК-1.8. З-1. Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-1.8. У-1. Умеет оценивать основные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) с целью определения перечня налогов, по которым лицо может признаваться плательщиком налогов и сборов, страховых взносов
			ПК-1.11	Анализирует постановления налоговых органов о назначении экспертизы; подготавливает примерный перечень дополнительных вопросов эксперту; получает заключение эксперта; анализирует заключение	ПК-1.11. З-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, практика их применения ПК-1.11. У-1. Умеет оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации для подготовки заключений по вопросам

				эксперта и вырабатывает свои предложения	исчисления и уплаты налогов х <i>ПК-1.11. У-2. Умеет</i> осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательных инициатив в области налогообложения
--	--	--	--	--	--

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

4,00 з.е., 144 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 49 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 14 ак.час на лекции и 24 ак.час на практические занятия. 77 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.13 Налоговый менеджмент реализуется во 3-м семестре 2-го курса после изучения дисциплин:

- Стратегии управления в сфере денежно-кредитных и финансовых отношений.
- Кредитный анализ и управление кредитным риском.
- Инвестиционный анализ и портфельное управление.
- Риск-менеджмент и управление бизнес-процессами в налогообложении.
- Финансовая политика.
- Прогнозирование и планирование в налогообложении.
- Финансовая устойчивость и антикризисное управление.
- Финансовое консультирование.
- Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час										Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк	СР		
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ					Кат.тэк
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ											
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА														
Тема 1.	Основы налогового менеджмента	19	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	13	Доклад, Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 2.	Классификация налоговых платежей и налоговое бремя	19	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА														
Тема 3.	Содержание государственного	19	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование Опрос

	о налогового контроля													Контрольное задание
Тема 4.	Налоговые проверки и правонарушения	20	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	12	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ														
Тема 5.	Налоговое планирование в системе финансового менеджмента	19	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 6.	Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения	19	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование Опрос Контрольное задание
Промежуточная аттестация		11	0	0	0	0	0	0	2	9	0	0	0	Экзамен
Итого		144	14	0	0	24	0	0	2	9	0	18	77	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогового менеджмента. ПК-1.4.

Тема посвящена изучению принципов организации и управления налоговыми процессами на уровне предприятия и государства. Налоговый менеджмент рассматривается как система методов и инструментов, позволяющих оптимизировать налоговые обязательства, обеспечивать финансовую устойчивость и соблюдать требования законодательства.

Особое внимание уделяется таким вопросам, как: сущность налогового менеджмента; функции налогового менеджмента; принципы налогового менеджмента; инструменты налогового менеджмента; роль налогового менеджмента

Изучение темы позволяет понять, что налоговый менеджмент является важным элементом финансового управления, так как позволяет предприятиям эффективно взаимодействовать с государством, избегать штрафов и санкций, а также использовать возможности налогового регулирования для развития бизнеса.

Тема 2. Классификация налоговых платежей и налоговое бремя. ПК-1.6.

Тема посвящена изучению структуры налоговой системы, видов налоговых платежей и их влияния на экономику и финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Рассматривается понятие налогового бремени как совокупности обязательных платежей, которые несут предприятия и граждане, а также методы его оценки и регулирования.

Особое внимание уделяется таким вопросам, как: классификация налоговых платежей; налоговое бремя; факторы налогового бремени.

Тема раскрывает взаимосвязь между классификацией налоговых платежей и формированием налогового бремени, что важно для понимания механизмов налогового регулирования и управления финансовыми ресурсами.

Тема 3. Содержание государственного налогового контроля. ПК-1.7.

Тема посвящена изучению системы государственного налогового контроля, его целей, функций и инструментов. Налоговый контроль является важнейшим элементом налогового администрирования, обеспечивающим соблюдение законодательства и формирование доходов бюджета.

Особое внимание уделяется таким вопросам, как: сущность налогового контроля; функции налогового контроля; формы налогового контроля; методы налогового контроля

Изучение темы позволяет понять, что содержание государственного налогового контроля заключается в комплексной системе мероприятий,

направленных на обеспечение законности и эффективности налоговых отношений между государством и налогоплательщиками.

Тема 4. Налоговые проверки и правонарушения. ПК-1.8.

Тема посвящена изучению системы налоговых проверок как инструмента государственного контроля и анализу видов налоговых правонарушений, их последствий и мер ответственности. Рассматриваются формы проверок, порядок их проведения, а также классификация нарушений налогового законодательства.

Особое внимание уделяется таким вопросам, как: камеральные проверки; выездные проверки; тематические и встречные проверки; цели налоговых проверок; несвоевременная уплата налогов; сокрытие доходов или объектов налогообложения; нарушение порядка ведения бухгалтерского и налогового учёта; представление недостоверной отчётности; ответственность за налоговые правонарушения: финансовые санкции (штрафы, пени), административная ответственность, уголовная ответственность.

Тема раскрывает взаимосвязь между налоговыми проверками и правонарушениями, показывая, что контроль и ответственность являются важнейшими элементами функционирования налоговой системы.

Тема 5. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. ПК-1.11.

Тема посвящена изучению роли налогового планирования как важного инструмента финансового менеджмента предприятия. Оно направлено на рациональное управление налоговыми обязательствами, снижение налоговых рисков и оптимизацию финансовых потоков при строгом соблюдении законодательства.

Особое внимание уделяется таким вопросам, как: сущность налогового планирования; функции налогового планирования; инструменты налогового планирования; роль налогового планирования в финансовом менеджменте.

Изучение темы позволяет понять, что налоговое планирование в системе финансового менеджмента является стратегическим инструментом, позволяющим предприятиям рационально управлять налоговыми обязательствами и обеспечивать устойчивое развитие.

Тема 6. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. ПК-1.7, ПК-1.8.

Тема посвящена изучению налогового консультирования как профессиональной деятельности, направленной на помощь организациям и

гражданам в вопросах налогообложения. Рассматриваются его цели, задачи и методика проведения, обеспечивающая законность и эффективность налоговых решений.

Изучение темы позволяет понять, что налоговое консультирование играет ключевую роль в системе финансового менеджмента, так как помогает бизнесу и гражданам эффективно управлять налоговыми обязательствами, снижать риски и обеспечивать устойчивое развитие в условиях меняющегося законодательства.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.13 Налоговый менеджмент входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается 	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	<p>последовательность элементов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа</p>
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.13 Налоговый менеджмент используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 1. Основы налогового менеджмента. ПК-1.4.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные варианты-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является объектом налогового менеджмента на уровне организации?

А) Ставка рефинансирования ЦБ РФ

Б) *Налоговые обязательства организации и взаимоотношения с налоговыми органами*

В) Размер уставного капитала

Г) Курс иностранной валюты

Тест 2.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитайте оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Субъект налогового менеджмента	А) Соблюдение норм НК РФ при любых налоговых оптимизациях
2	Объект налогового менеджмента	Б) Финансовый директор, главный бухгалтер, налоговый консультант
3	Цель налогового менеджмента	В) Минимизация налоговых рисков и оптимизация налоговых платежей
4	Принцип законности	Г) Минимизация налоговых рисков и оптимизация налоговых платежей

1Б;2Г;3В;4А

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие из перечисленных принципов относятся к налоговому менеджменту?

- А) Принцип законности
- Б) Принцип максимизации налогов
- В) Принцип эффективности (экономическая обоснованность оптимизации)
- Г) Принцип диверсификации налогового законодательства
- Д) Принцип своевременности уплаты налогов

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы организации налогового менеджмента на предприятии в логической последовательности

- А) Утверждение налоговой учётной политики
 - Б) Мониторинг изменений налогового законодательства
 - В) Расчёт и уплата налогов
 - Г) Назначение ответственных лиц за налоговый учёт
 - Д) Проведение внутреннего налогового контроля
- БГАВД*

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Директор компании предлагает выплачивать зарплату «в конвертах» для экономии на НДСЛ и страховых взносах. Налоговый менеджер должен:?

- А) Не нарушает, если клиент согласен
- Б) *Нарушает, так как отсутствует диверсификация и не учтён риск-профиль*
- В) Нарушает, только если компания зарегистрирована в офшоре
- Г) Не нарушает, если консультант сам вложил туда свои деньги

Обоснование: «Серая» зарплата – это незаконная налоговая оптимизация. По ст. 198-199 УК РФ возможна уголовная ответственность (штраф до 500 тыс. руб. или лишение свободы до 3 лет). Налоговая инспекция при проверке доначислит НДСЛ, взносы, пени (1/300 ставки ЦБ) и штраф (20–40% от неуплаченной суммы). Кроме того, руководителю грозит дисквалификация. Законная альтернатива: переход на УСН, применение инвестиционного вычета, дробление бизнеса с соблюдением критериев ФНС.

Тема 2. Классификация налоговых платежей и налоговое бремя. ПК-1.6.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой налог относится к прямым, федеральным и взимаемым с юридических лиц?

А) Налог на доходы физических лиц

Б) Налог на добавленную стоимость

В) Налог на прибыль организаций

Г) Транспортный налог

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Абсолютное налоговое бремя	А) Сумма уплаченных налогов в денежном выражении
2	Относительное налоговое бремя	Б) Отношение суммы уплаченных налогов к выручке, прибыли или добавленной стоимости
3	Фактическое налоговое бремя	В) Бремя, рассчитанное по данным бухгалтерской и налоговой отчетности
4	Номинальное налоговое бремя	Г) Бремя, установленное законом (ставки налога без учёта льгот)

1А; 2Б; 3В; 4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие факторы влияют на расчёт налогового бремени организации по методике ФНС?

- А) Выручка от реализации*
- Б) Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды*
- В) Сумма дюрации акций и облигаций*
- Г) Методики расчета аннуитетных платежей*
- Д) Сумма начисленных налогов (кроме НДС/Л)*

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы расчёта налоговой нагрузки по методике ФНС?

- А) Определить общую сумму начисленных налогов (без НДС/Л)*
 - Б) Рассчитать выручку от реализации (по данным декларации по налогу на прибыль)*
 - В) Сравнить полученный показатель со среднеотраслевым значением (контрольные соотношения ФНС)*
 - Г) Разделить сумму налогов на выручку и умножить на 100%*
- БАГВ*

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4

текст обоснования).

Налоговая нагрузка компании составляет 6% при среднеотраслевом значении 9%. ФНС включила компанию в план выездных проверок. Правомерны ли действия инспекции?

А) Да, так как отклонение более чем на 10% в меньшую сторону является одним из критериев риска

Б) Нет, компания платит меньше, это её право

В) Да, только если компания работает на ОСНО

Г) Нет, ФНС не имеет права использовать этот критерий

Обоснование: Согласно Концепции планирования выездных налоговых проверок, если налоговая нагрузка налогоплательщика ниже среднеотраслевой более чем на 10%, это является общедоступным критерием риска для назначения выездной проверки. Отклонение 6% от 9% составляет $(9-6)/9 = 33\%$, что значительно превышает порог. Действия ФНС правомерны, но это не гарантирует доначислений – только повышает вероятность проверки.

РАЗДЕЛ 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 3. Содержание государственного налогового контроля. ПК-1.7.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является основной формой государственного налогового контроля?

А) Камеральная налоговая проверка

Б) Встречная проверка контрагента

В) Фискальная проверка контрагента-налогоплательщика

Г) Инвентаризация склада силами ФНС

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой	А) Риск включения в план выездных проверок
2	Расхождение в счетах-фактурах с контрагентом в АСК «НДС-2»	Б) Предпроверочный анализ (камеральная проверка)
3	Заявление о банкротстве организации	В) Основание для внеплановой выездной проверки
4	Истечение 3 лет со дня окончания предыдущей выездной проверки	Г) Периодичность плановых выездных проверок (не чаще 1 раза в 3 года)

1А; 2Б; 3В; 4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать несколько правильных ответов.

4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие проверки относятся к «камеральным»?

А) Проверка уточнённой декларации по налогу на прибыль с суммой к уменьшению

- Б) Выезд налоговиков в офис компании
- В) *Анализ НДС-декларации на предмет расхождения с книгой покупок контрагента*
- Г) Обыск в кабинете директора компании
- Д) *Проверка правильности исчисления страховых взносов по РСВ*

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы выездной налоговой проверки?

- А) Вручение акта проверки налогоплательщику
- Б) Вынесение решения о привлечении к ответственности
- В) Проведение осмотра помещений и выемка документов
- Г) Утверждение плана проверки руководителем ИФНС
- Д) Ознакомление налогоплательщика с результатами и подача возражений

ГВАДБ

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Предприятие получило требование ФНС о представлении пояснений по НДС-декларации: «расхождение с книгой покупок контрагента». Бухгалтер считает, что можно не отвечать, так как камеральная проверка ещё не окончена.

- А) Прав, так как пояснения – это право, а не обязанность
- Б) *Не прав, потому что при расхождениях в АСК «НДС-2» пояснения обязательны (ст. 88 НК РФ), иначе блокировка счёта*
- В) Прав, если уточнённая декларация не подавалась

Г) Не прав, только если сумма расхождения превышает 1 млн. руб.

Обоснование: Согласно п. 3 ст. 88 НК РФ, если камеральной проверкой выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями в документах, налоговый орган требует представить пояснения в течение 5 дней. Для НДС используется автоматизированная система АСК «НДС-2» – если расходятся данные с контрагентом, требование направляется автоматически. Непредставление пояснений (или неустранение расхождений) является основанием для приостановления операций по счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ). Ответ обязан быть.

Тема 4. Налоговые проверки и правонарушения. ПК-1.8.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные варианты-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой штраф предусмотрен ст. 122 НК РФ за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы (при отсутствии умысла)?

А) 20% от неуплаченной суммы налога

Б) 40% от неуплаченной суммы налога

В) 100% от неуплаченной суммы налога

Г) 5000 руб.

Тест 2.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитайте оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце

слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Грубое нарушение правил учёта доходов и расходов (ст. 120 НК РФ)	А) 20% от неуплаченной суммы
2	Неуплата налога (ст. 122 НК РФ, без умысла)	Б) 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки (но не более 30% и не менее 1000 руб.)
3	Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)	В) 10 000 руб. (при отсутствии признаков неуплаты налога)
4	Несообщение банком об открытии счета (ст. 132 НК РФ)	Г) 40 000 руб.

1В;2А;3Б;4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?

- А) Стихийное бедствие (форс-мажор)
- Б) Выполнение письменных разъяснений ФНС или Минфина
- В) Болезнь главного бухгалтера
- Г) Неправильное заполнение поля в декларации из-за сбоя в программе при отсутствии умысла
- Д) Болезнь генерального директора

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных

элементов.

4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите налоговые правонарушения по степени тяжести (от наименее к наиболее опасному)?

А) Штраф 1000 руб. за непредставление «нулевой» декларации (ст. 119)

Б) Штраф 20% от неуплаченной суммы (ст. 122)

В) Уголовная ответственность по ст. 199 УК РФ (крупный размер)

Г) Штраф 10 000 руб. за грубое нарушение правил учёта (ст. 120)

АГБВ

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Главный бухгалтер ООО «Вектор» уволился 15 марта, новая декларация по налогу на прибыль за год должна быть сдана 28 марта. Новый бухгалтер не сдал декларацию вовремя. Кто понесёт ответственность по ст. 119 НК РФ?

А) Бывший главный бухгалтер, так как он отвечал за период

Б) Организация (как налогоплательщик), а также может быть оштрафовано должностное лицо (новый бухгалтер) по ст. 15.5 КоАП РФ (300–500 руб.)

В) Никто, если сдать декларацию до выездной проверки

Г) Учредители компании и генеральный директор

Обоснование: По ст. 119 НК РФ ответственность за непредставление декларации несёт налогоплательщик (организация), а не конкретный бухгалтер. Штраф – 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки (но не более 30% и не менее 1000 руб.). Кроме того, должностное лицо (директор или бухгалтер) может быть привлечено к административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ (штраф 300–500 руб.). Увольнение бухгалтера не освобождает организацию от обязанности сдать отчётность.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Тема 5. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. ПК-1.11.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какова основная цель налогового планирования в системе финансового менеджмента?

А) Увеличение налоговой нагрузки предприятия

Б) Минимизация налоговых рисков и оптимизация обязательств

В) Исключение взаимодействия с государственными органами

Г) Открытие счёта в зарубежном и отечественном банке

Тест 2.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитайте оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Перспективное налоговое планирование	А) Разработка учётной политики, выбор контрагентов, датирование договоров
2	Текущее налоговое планирование	Б) Стратегический выбор организационно-правовой формы и режима налогообложения на годы вперёд
3	Оптимизация налоговой базы	В) Перенос расходов на будущие периоды, применение амортизационной премии
4	Использование оффшорных зон	Г) Метод (законный или нет) снижения налогов за счёт регистрации компании в низконалоговой юрисдикции

1Б;2А;3В;4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие этапы включает налоговое планирование на предприятии?

- А) Маркетинговое исследование рынка
- Б) *Анализ существующей системы налогообложения*
- В) *Разработка законных схем оптимизации*
- Г) SWOT, PEST – анализ предприятия
- Д) *Мониторинг изменений НК РФ*

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БАА или 135).

Расположите этапы стратегического налогового планирования на этапе создания бизнеса?

- А) Регистрация в ИФНС
- Б) Анализ режимов (ОСНО, УСН, АУСН, ЕСХН, патент)
- В) Выбор юридической формы (ООО, АО, ИП)
- Г) Оценка налоговой нагрузки по каждому режиму
- Д) Выбор режима налогообложения и подача уведомления ВБГДА

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Компания на УСН «доходы минус расходы» планирует приобрести дорогостоящее ПО за 5 млн руб. Можно ли одновременно списать эти расходы?

- А) Да, так как на УСН расходы признаются после оплаты
- Б) Нет, если ПО относится к НМА (срок полезного использования более 12 месяцев и стоимость > 100 000 руб.), то расходы списываются равномерно в течение срока использования
- В) Да, если ПО является исключительным правом
- Г) Нет, на УСН нельзя учитывать расходы на ПО

Обоснование: На УСН «доходы минус расходы» затраты на приобретение нематериальных активов (НМА) признаются расходами не одновременно, а в порядке, предусмотренном для амортизируемого имущества. Если ПО соответствует критериям НМА (свыше 100 000 руб., срок более 12 месяцев), то его стоимость списывается равными долями в течение налогового периода (года) отчётными периодами. Неправильное единовременное списание приведёт к занижению налога и штрафам.

Тема 6. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. ПК-1.7, ПК-1.8.

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа

ождается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что из перечисленного является конфликтом интересов в налоговом консультировании?

- А) Консультант рекомендует оптимизацию, которая увеличивает его гонорар в 2 раза, но несёт высокие риски для клиента
- Б) Консультант предупреждает о рисках схемы
- В) Консультант ссылается на официальные разъяснения ФНС
- Г) Консультант рекомендует уплатить налог вовремя

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Экспресс-аудит (скрининг)	А) Оценка рисков конкретной операции (слияние, покупка актива)
2	Полный налоговый аудит	Б) Быстрая идентификация «красных флагов» за 1–2 дня
3	Заключение по сделке	В) Детальная проверка всех налогов за 3 года
4	Анализ изменения законодательства	Г) Описание того, как новый закон влияет на бизнес

1Б; 2В; 3А; 4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие документы анализирует налоговый консультант в ходе налогового аудита?

- А) Договоры с контрагентами
- Б) Учётную политику предприятия
- В) Андеррайтинговую документацию
- Г) Налоговые декларации за 3 года
- Д) Токены и налоговый факторинг без права регресса

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы стандартного договора на налоговое консультирование?

- А) Подписание акта сдачи-приёмки услуг
 - Б) Согласование технического задания
 - В) Проведение налогового аудита
 - Г) Заключение договора
 - Д) Подготовка заключения и рекомендаций
- ГБВДА*

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Клиент просит налогового консультанта написать заключение, оправдывающее законную схему по выводу прибыли через ИП на УСН (дробление бизнеса без деловой цели). Как должен поступить консультант?

А) Согласиться, так как это работа за финансовое вознаграждение

Б) Отказаться и разъяснить клиенту, что схема с высокой вероятностью будет признана необоснованной налоговой выгодой, и рекомендовать легальные альтернативы

В) Предложить более динамичную схему

Г) Написать требуемое заключение, но добавить дисклеймер «мнение может не совпадать»

Обоснование: Профессиональный налоговый консультант не должен давать заведомо ложные заключения. «Дробление бизнеса» без реальной деловой цели, с подконтрольными лицами и без ведения самостоятельной деятельности является критерием необоснованной налоговой выгоды. Консультант обязан предупредить о рисках: доначисление налогов, пени, штраф (20–40%), а также уголовная ответственность при крупных размерах. Правильное действие – отказаться и предложить легальные методы оптимизации (например, переход на АУСН, инвестиционные вычеты).

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,2	20
КТ 3	100	0,3	30
Итого:	x	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ x Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1. Подготовка доклада

Тематика докладов:

1. Эволюция налогового менеджмента в России: от советской налоговой системы к современной модели.
2. Налоговый менеджмент как подсистема финансового менеджмента организации: функции и задачи.
3. Сравнительный анализ налогового менеджмента в Российской Федерации и зарубежных странах (США, Германия, Китай).
4. Организационная структура налогового менеджмента на предприятии: распределение функций между финансовой дирекцией, бухгалтерией и юридическим отделом.
5. Права и обязанности налогоплательщика как основа налогового менеджмента.
6. Принципы налогового менеджмента: законность, эффективность, оперативность, конфиденциальность.
7. Роль налогового менеджмента в стратегическом управлении предприятием.
8. Информационное обеспечение налогового менеджмента: источники данных, формы отчётности, программные продукты (1С: Налогоплательщик, СБИС, Контур).
9. Налоговые риски: понятие, классификация и методы управления.
10. Оценка эффективности налогового менеджмента: системы показателей (коэффициент налоговой эффективности, налоговой нагрузки).
11. Классификация налогов по уровню бюджета (федеральные, региональные, местные): сравнительный анализ.
12. Прямые и косвенные налоги: история возникновения, современное значение и практика взимания в РФ.
13. Налоговое бремя: понятие, виды (абсолютное, относительное, номинальное, фактическое).
14. Методики расчёта налоговой нагрузки организации: методика ФНС России, методика Минфина, методика А. П. Зрелова, методика Е. А. Кировой.
15. Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки: отраслевая принадлежность, масштаб бизнеса, применяемый режим

- налогообложения.
16. Анализ отраслевых значений налоговой нагрузки по данным ФНС России: цели и применение для налогового менеджмента.
 17. Сравнение налоговой нагрузки на малый бизнес при различных режимах налогообложения (ОСНО, УСН, АУСН, патент, ЕСХН).
 18. Специальные налоговые режимы как инструмент снижения налоговой нагрузки.
 19. Налоговые льготы и вычеты: классификация, порядок применения и их влияние на налоговое бремя.
 20. Эффективная налоговая ставка (ETR): расчёт, интерпретация, применение в финансовом анализе
 21. Понятие и цели государственного налогового контроля в Российской Федерации.
 22. Система налоговых органов РФ: структура, полномочия, функции Федеральной налоговой службы.
 23. Формы налогового контроля: камеральные проверки, выездные проверки, встречные проверки, опросы, осмотры.
 24. Автоматизация налогового контроля: система АСК «НДС-2», АИС «Налог-3», платформа «Знай своего клиента».
 25. Риск-ориентированный подход ФНС при планировании проверок: критерии отбора налогоплательщиков.
 26. Взаимодействие налоговых органов с другими контролирующими структурами (Прокуратура, Росфинмониторинг, ЦБ РФ, Таможенная служба).
 27. Права и обязанности налогоплательщика при проведении налогового контроля.
 28. Безналоговый контроль в системе государственного налогового менеджмента: методы и эффективность.
 29. Международный опыт организации налогового контроля (США, Великобритания, Канада).
 30. Камеральная налоговая проверка: порядок проведения, сроки, объём прав инспекции.
 31. Выездная налоговая проверка: этапы, длительность, предмет, оформление результатов.
 32. Повторная выездная проверка: основания, порядок назначения, риски для налогоплательщика.
 33. Встречная проверка контрагентов: правовые основания, процедура и роль в налоговом контроле.
 34. Налоговые правонарушения по главе 16 НК РФ: состав,

- ответственность, практика применения.
35. Ответственность за непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ) и её сопоставление со ст. 119.1.
 36. Грубое нарушение правил учёта доходов и расходов (ст. 120 НК РФ): критерии и санкции.
 37. Ответственность за неуплату налога (ст. 122 НК РФ): квалифицирующие признаки, размер штрафа, условия освобождения (ст. 81, ст. 111 НК РФ).
 38. Налоговые преступления по Уголовному кодексу РФ (ст. 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4): составы, размеры ущерба, судебная практика.
 39. Порядок привлечения к ответственности: составление акта, возражения, решение, обжалование в вышестоящем налоговом органе и суде.
 40. Административная ответственность налогового характера (ст. 15.5–15.11 КоАП РФ): штрафы для должностных лиц.
 41. Смягчающие и отягчающие обстоятельства при налоговых правонарушениях.
 42. Исчисление пеней по налогам: порядок расчёта, ставка, арест счетов.
 43. Практика обжалования решений налоговых органов в досудебном и судебном порядке.
 44. Анализ судебной практики по налоговым спорам.
 45. Понятие, цели и принципы налогового планирования на предприятии.
 46. Этапы налогового планирования: от диагностики до контроля исполнения.
 47. Стратегическое и текущее налоговое планирование: различия, методы, инструменты.
 48. Учётная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования.
 49. Выбор оптимального режима налогообложения: сравнительный анализ ОСНО, УСН, АУСН, патента, ЕСХН.
 50. Налоговое планирование НДС: использование вычетов, отдельный учёт, применение ставок 0%, 10%.
 51. Налоговое планирование налога на прибыль: перенос убытков, амортизационная премия, резервы предстоящих расходов.
 52. Налоговое планирование страховых взносов: оптимизация через ГПХ, самозанятых, дивиденды (законные и «серые» схемы).
 53. Налоговое планирование НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.
 54. Дробление бизнеса: когда это законная оптимизация, а когда – «налоговая схема».
 55. Трансфертное ценообразование: правила контроля (ст. 105.3–105.25 НК

- РФ) и риски для налогового планирования.
- 56.Использование оффшорных зон и специальных административных районов (САР): возможности и ограничения.
 - 57.Инвестиционные налоговые вычеты: виды, порядок применения, региональная практика.
 - 58.Налоговый мониторинг как форма «налогового комплаенса»: добровольное раскрытие информации и снижение рисков.
 - 59.Оценка эффективности налогового планирования: показатели, бенчмарки, отраслевые сравнения.
 - 60.Налоговое консультирование как профессиональная деятельность: стандарты, регулирование, рынок в РФ.
 - 61.Цели и задачи налогового консультирования: минимизация рисков, оптимизация, защита.
 - 62.Профессиональные требования к налоговому консультанту.
 - 63.Этические принципы налогового консультирования (конфиденциальность, независимость, компетентность).
 - 64.Этапы проведения налогового консультирования: сбор информации, аудит, разработка рекомендаций, защита интересов.
 - 65.Экспресс-налоговый аудит (скрининг) против полного налогового аудита: когда какой метод применим.
 - 66.Виды налоговых заключений: устное заключение (меморандум), письменное заключение, заключение по сделке, анализ изменения законодательства.
 - 67.Налоговая due diligence (налоговая проверка перед М&А): методика, типичные находки, оценка рисков.
 - 68.Структурирование сделок с участием налогового консультанта: как разработать законную схему.
 - 69.Представление интересов клиента в налоговых органах: досудебное урегулирование, подготовка возражений на акты проверок.
 - 70.Судебное налоговое консультирование: подготовка исковых заявлений, участие эксперта, правовые позиции.
 - 71.Управление конфликтом интересов в налоговом консультировании: примеры и решения.
 - 72.Риск профессиональной ответственности налогового консультанта: страхование, договорная ответственность.
 - 73.Автоматизация налогового консультирования: ИИ-инструменты для поиска судебной практики, правовых норм (КонсультантПлюс, Гарант, тематические чат-боты).

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

КТ – 2.

Тема 1-6. Опрос:

Вопросы для опроса:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 1. Основы налогового менеджмента

1. Дайте определение налогового менеджмента. Каковы его цель и основные задачи?
2. Перечислите функции налогового менеджмента на уровне организации.
3. Назовите принципы налогового менеджмента.
4. Какие субъекты и объекты входят в структуру налогового менеджмента?
5. Кто в организации обычно отвечает за налоговый менеджмент? Как распределяются функции между финансовым директором, главным бухгалтером и юристом?
6. Что такое налоговый риск? Приведите примеры налоговых рисков.
7. Какие информационные источники используются для принятия решений в налоговом менеджменте?
8. Какие нормативно-правовые акты составляют правовую основу налогового менеджмента в РФ?
9. Что понимается под налоговой безопасностью предприятия?
10. Перечислите основные показатели эффективности налогового менеджмента (KPI).
11. Как налоговый менеджмент взаимосвязан с финансовым менеджментом и бухгалтерским учётом?
12. Какие последствия могут быть при отсутствии на предприятии системного налогового менеджмента?
13. Сравните понятия «налоговый менеджмент», «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация».
14. Каковы преимущества и недостатки централизованной и децентрализованной моделей налогового менеджмента в холдингах?
15. Как цифровизация изменила подходы к налоговому менеджменту в организациях?

Тема 2. Классификация налоговых платежей и налоговое бремя

1. По каким основаниям классифицируются налоги в Российской Федерации?
2. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги (по 2-3 примера).
3. Чем отличаются прямые налоги от косвенных? Приведите примеры.
4. Что такое налоговое бремя (налоговая нагрузка)? Какие виды

- налогового бремени вы знаете?
5. Как рассчитывается абсолютное налоговое бремя и относительное налоговое бремя?
 6. Какая методика расчёта налоговой нагрузки используется ФНС России? Какова её формула?
 7. Какие факторы влияют на величину налоговой нагрузки организации?
 8. Что такое эффективная налоговая ставка? Как она рассчитывается?
 9. Какие цели преследует анализ отраслевой налоговой нагрузки?
 10. Назовите специальные налоговые режимы, доступные в РФ.
 11. Сравните методику расчёта налоговой нагрузки по методике ФНС и по методике Е. А. Кировой.
 12. Как среднеотраслевая налоговая нагрузка используется ФНС для отбора кандидатов на выездную проверку?
 13. Почему налоговая нагрузка компаний в сфере торговли обычно ниже, чем в добывающих отраслях?
 14. Каким образом плательщик НДС может влиять на свою налоговую нагрузку через выбор момента начисления вычетов?
 15. Как применение пониженных тарифов страховых взносов (например, для IT-компаний) меняет налоговое бремя?

РАЗДЕЛ 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 3. Содержание государственного налогового контроля

1. Дайте определение государственному налоговому контролю. Какова его цель?
2. Какие органы осуществляют налоговый контроль в РФ?
3. Перечислите основные формы налогового контроля (не менее 4).
4. Что такое камеральная налоговая проверка? В чем её отличие от выездной?
5. Каков срок проведения камеральной проверки? При каких условиях он может быть продлён?
6. Что такое АСК «НДС-2»? Какую функцию она выполняет?
7. Что такое платформа «Знай своего клиента» (ЗСК)? Кто является её оператором?
8. Какие критерии отбора налогоплательщиков для выездной проверки утверждены ФНС?
9. В каких случаях налоговый орган может приостановить операции по счетам налогоплательщика?
10. Что такое встречная налоговая проверка? Кто может быть её объектом?
11. Как риск-ориентированный подход ФНС изменил частоту выездных проверок и их эффективность?
12. Какое значение имеет автоматический обмен информацией с другими странами для налогового контроля?
13. В чем отличие налогового мониторинга (п. 6 ст. 105.26 НК РФ) от традиционных проверок?

14. Может ли налогоплательщик обжаловать решение о включении в план выездных проверок?
15. Как компания может снизить вероятность включения в план выездной проверки?

Тема 4. Налоговые проверки и правонарушения

1. Назовите этапы проведения выездной налоговой проверки.
2. В течение какого срока может проводиться выездная проверка? Какой период может быть охвачен?
3. Какие права имеет налоговый орган при выемке документов в рамках выездной проверки?
4. Каков порядок составления акта налоговой проверки и вручения его налогоплательщику?
5. В какой срок можно подать возражения на акт налоговой проверки?
6. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены главой 16 НК РФ?
7. Какой штраф предусмотрен по ст. 119 НК РФ (непредставление декларации)?
8. Какой штраф предусмотрен по ст. 122 НК РФ за неуплату налога (без умысла и с умыслом)?
9. Каковы размеры штрафов за грубое нарушение правил учёта доходов и расходов (ст. 120 НК РФ)?
10. Какую ответственность несёт налоговый агент по ст. 123 НК РФ?
11. Какие налоговые преступления предусмотрены Уголовным кодексом РФ (ст. 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4)?
12. Каков крупный и особо крупный размер неуплаты налогов для привлечения к уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ?
13. Что такое пени по налогам? Как они рассчитываются?
14. Какие обстоятельства смягчают или исключают вину в налоговом правонарушении (ст. 111, 112 НК РФ)?
15. В чем разница между штрафом по ст. 122 НК РФ и доначислением налога?
16. Как подписание уточнённой декларации до назначения проверки влияет на применение штрафа (ст. 81 НК РФ)?
17. Какие документы следует подготовить налогоплательщику для защиты при выездной проверке?
18. Почему дробление бизнеса часто квалифицируется как правонарушение (необоснованная налоговая выгода)?
19. Сравните судебный и досудебный порядок обжалования решений налоговых органов.

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Тема 5. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

1. Дайте определение налоговому планированию. В чем его отличие от налоговой оптимизации и уклонения?

2. Перечислите принципы законного налогового планирования.
3. Какие этапы включает процесс налогового планирования на предприятии?
4. Что такое стратегическое налоговое планирование? Приведите пример.
5. Что такое текущее (оперативное) налоговое планирование? Приведите пример.
6. Какими инструментами налогового планирования можно управлять налогом на прибыль?
7. Какими инструментами можно управлять НДС в рамках законного планирования?
8. Что такое учётная политика для целей налогообложения? Приведите 2-3 элемента (амортизационная премия, метод списания материалов, создание резервов).
9. Что такое амортизационная премия и как она влияет на налог на прибыль?
10. В каких случаях используется отдельный учёт НДС?
11. Что такое «дробление бизнеса» и когда оно признаётся необоснованной налоговой выгодой?
12. Какие существуют законные способы оптимизации страховых взносов?
13. Сравните УСН 6% «доходы» и УСН 15% «доходы минус расходы» с точки зрения выбора оптимального режима.
14. Оцените налоговые риски при замене трудового договора договором ГПХ с самозанятым.
15. Как инвестиционный налоговый вычет (региональный) может изменить стратегию налогообложения прибыли?
16. Как формирование резервов по сомнительным долгам помогает в налоговом планировании?
17. Какой экономический эффект даёт перенос убытков на будущие периоды (ст. 283 НК РФ)?

Тема 6. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения

1. Дайте определение налогового консультирования. Назовите его основные цели.
2. Перечислите задачи налогового консультирования (не менее 4).
3. Кто может выступать налоговым консультантом? Какие требования предъявляются к профессии?
4. Назовите основные этапы процесса налогового консультирования.
5. Что такое налоговый аудит (налоговая диагностика)? В чем его отличие от проверки ФНС?
6. Какие виды налоговых заключений существуют (устные, письменные, по сделке, обзор изменений)?
7. Какую информацию предоставляет клиент для проведения налогового аудита?
8. Каковы основные разделы письменного налогового заключения?

9. Что такое конфликт интересов в налоговом консультировании? Приведите пример.
10. Какие этические принципы регулируют деятельность налогового консультанта?
11. В каких формах налоговый консультант может представлять интересы клиента в налоговых органах?
12. Что такое досудебное урегулирование налогового спора?
13. В чем разница между экспресс-налоговым аудитом (скрининг) и полным налоговым аудитом?
14. Какие риски несёт налоговый консультант при даче ошибочного заключения? Как они могут быть застрахованы?
15. Как налоговый консультант должен поступить, если клиент просит рекомендовать незаконную схему оптимизации?
16. Как использование баз данных (КонсультантПлюс, Гарант, Кодекс) и судебной практики влияет на качество консультирования?
17. Какие вопросы налоговый консультант должен задать клиенту при анализе сделки с взаимозависимым лицом?
18. Как налоговое консультирование помогает при подготовке к выездной налоговой проверке?
19. Почему стоимость налогового консультирования обычно сопоставима с суммой потенциальных налоговых доначислений?

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 3.

Тема 1-6.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Прочитайте текст и установите соответствие.

Налоговый контроль представляет собой систему мероприятий, проводимых налоговыми органами для обеспечения соблюдения налогового законодательства и своевременного поступления налоговых платежей в бюджет. Основной формой налогового контроля в РФ остаются проверки. Именно эта форма контроля является наиболее эффективной с точки зрения выявления и взыскания недоимок, обеспечения налоговых поступлений в бюджеты и государственные целевые фонды.

К каждой позиции, данной в левом столбце (вид налоговой проверки), подберите соответствующую позицию (описание) из правого столбца в соответствиях может быть несколько правильных ответов, дистрикторы правого столбца используются один раз).

Понятие		Описание	
А.	Налоговая проверка	1.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проводимая по местонахождению хозяйствующего субъекта или по месту расположения объекта собственности
Б.	Камеральная налоговая проверка	2.	Одновременное проведение проверок на нескольких предприятиях
В.	Выездная налоговая проверка	3.	Проверка проводится, если у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанного с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.
Г.	Встречная налоговая проверка	4.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика по вопросам исчисления и уплаты отдельных видов налогов
Д.	Выборочная налоговая проверка	5.	Деятельность контролирующих органов в пределах определенной компетенции с целью установления правильности исчисления и уплаты налогов и сборов
		6.	Процесс, проводимый налоговыми органами с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов
		7.	Проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций, расчетов, предоставленных налогоплательщиком

A56B7B1ГЗД4

Тест 2.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

Налоговый инспектор для сопровождения мероприятий налогового администрирования и контроля с целью обеспечения соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков должен использовать определенные методы налогового администрирования.

Прикладные методы налогового администрирования предусматривают осуществление контрольно-проверочных мероприятий с помощью документации, которую ведет налогоплательщик в процессе осуществления своей деятельности (первичные документы, налоговые регистры, налоговая декларация).

Из нижеперечисленных вариантов выберите прикладные методы налогового администрирования и обоснуйте свой выбор:

А. Хронометраж;

Б. Поощрение;

В. Мониторинг;

Г. Опрос;

Д. Арифметическая камеральная проверка.

Обоснование: Хронометраж – процесс наблюдения за ведением хозяйственной деятельности налогоплательщика, осуществляется с целью установления реальных показателей деятельности налогоплательщика.

Мониторинг – предполагает наблюдение за деятельностью плательщика налогов с целью сбора как можно большего объема информации и разработки на этой основе плана налоговой проверки данного налогоплательщика.

Арифметическая камеральная проверка – оценивает правильность математических подсчетов налоговых показателей (к примеру, налога на прибыль).

Остальные методы налогового администрирования относятся к социально-психологическим методам.

Тест 3.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

В современных условиях хозяйствования для обеспечения соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговые проверки заменяются процедурой налогового мониторинга.

Горизонтальный налоговый мониторинг – это инновационная форма взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, направленная на предотвращение налоговых правонарушений без проведения традиционных налоговых проверок.

Из нижеперечисленных вариантов выберите цели налогового мониторинга.

А. Совершенствование риск-ориентированной системы

администрирования налогов;

Б. Создание партнерских взаимоотношений органов ФНС с крупными налогоплательщиками;

В. Контроль выполнения налогового законодательства;

Г. Комплексный аудит всех операций налогоплательщика;

Д. Повышение прозрачности налоговых отношений.

Обоснование: Налоговый мониторинг позволяет налогоплательщикам и налоговым органам работать более тесно и эффективно, что приводит к снижению налоговых рисков и улучшению качества налогового администрирования и повышения прозрачности налоговых отношений.

При согласии налогоплательщика ФНС готова бесплатно прорабатывать информацию по его финансовым операциям и заранее указывать возможные риски и сомнительных контрагентов.

Тест 4.

Прочитайте текст и установите соответствие.

Налоговые органы в рамках своих полномочий при проведении мероприятий налогового контроля выявляют законные и незаконные способы минимизации, избегания налогообложения и в соответствии в этом привлекают к налоговой и административной ответственности налогоплательщиков физических и юридических лиц.

К каждой позиции, данной в левом столбце (способы снижения налоговой нагрузки), подберите соответствующую позицию из правового столбца (описание) (в соответствиях может быть только один правильный ответ).

	Понятие		Описание
А.	Уклонение от налогообложения	1.	Уменьшение налогоплательщиком налоговых обязательств в рамках действующего налогового законодательства
Б.	Избежание налогообложения	2.	Противоправное опасное деяние, возникающее в финансовой среде, и носит характер преступления, объектом которого является отношения по поводу взимания налоговых платежей, а также контроль за своевременностью и полнотой их уплаты
В.	Налоговое преступление	3.	Умышленное нелегальное уменьшение плательщиком налогов своих обязательств по налоговым платежам в результате нарушения налогового законодательства

Г.	Налоговое правонарушение	4.	Противоправное действие, виды, ответственность и отношения, по которому регламентируются нормами Уголовного кодекса
Д.	Минимизация налогов	5.	Действие (бездействие) субъекта налоговых отношений, которое не предусматривают уголовной ответственности и направлены на избежание или снижение налоговых платежей
		6.	Неумышленное незаконное уменьшение плательщиком налогов своих обязательств по налоговым платежам в результате нарушения налогового законодательства
		7.	Характеризуется меньшей степенью общественной опасности и являются нарушениями общественного порядка, правил и норм, установленных государством

АЗБ6В2Г4Д5

Тест 5.

Прочитайте текст и установите правильную последовательность действий.

Налоговая проверка проводится налоговым органом в рамках своих полномочий. По результатам проведения мероприятий налогового контроля недобросовестные налогоплательщики привлекаются к налоговой и административной ответственности.

Выездная проверка – проверка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, которая проводится по местонахождению такого субъекта или по месту расположения объекта собственности, в отношении которого проводится такая проверка.

В случае, если налогоплательщик осуществляет противодействие работникам Федеральной налоговой службы (ФНС) по проведению проверки, налоговые органы могут предпринять ряд действий. Расположите их в логической последовательности.

1. Применение штрафных санкций: наложение административных штрафов на налогоплательщика за противодействие проверке.

2. Приостановление проведения проверки: временная приостановка проверки до устранения препятствий, принятие мер по обеспечению сохранности документов и материалов, необходимых для проверки.

3. Привлечение третьих лиц: привлечение специалистов и экспертов для проведения независимой оценки и анализа документов, использование

помощи правоохранительных органов для обеспечения безопасности работников ФНС.

4. Обращение в правоохранительные органы: налоговый орган может обратиться в правоохранительные органы с заявлением о привлечении виновных лиц к административной или уголовной ответственности.

5. Составление акта о противодействии: подробное описание действий налогоплательщика, которые препятствуют проведению проверки.

6. Вынесение предупреждения: выдача письменного предупреждения налогоплательщику о необходимости устранения препятствий для проведения проверки и установление сроков для устранения нарушений.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:
564213

Тест 6.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

В рамках полномочий налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля, защиты прав и законных интересов налогоплательщиков важным является правильность проведения процедуры налогового администрирования, его функциональное назначение.

Система администрирования налогов выполняет множество функций, направленных на обеспечение эффективного сбора налогов и соблюдение налогового законодательства.

При рассмотрении функций системы администрирования налогов и сборов стоит выделить основные, которые непосредственно влияют на реализацию процесса администрирования.

Что из перечисленного относится к основным функциям налогового администрирования.

А. Фискальная;

Б. Координационная;

В. Контрольная;

Г. Организационная;

Д. Регулирующая.

Обоснование: Фискальная – которая предопределяет цель администрирования;

Регулирующая – направлена на решение с помощью механизмов администрирования задач государственной политики;

Контрольная – которая обеспечивает своевременность и полноту поступлений от налогов и сборов в бюджет.

Остальные функции являются производными.

Тест 7.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

Налоговая и административная ответственность за налоговые

правонарушения установлена в нескольких статьях НК РФ. Это штрафы, которые либо установлены в фиксированном размере, либо в процентах от суммы налога.

НК РФ устанавливает штрафы за нарушение сроков сдачи отчетности, неуплату или неполную уплату налогов, представление сведения и информации в ИФНС.

Определите, какой размер штрафа, который предусмотрен за несдачу налоговой отчетности в срок.

А. Ответственность директора 1000 руб.;

Б. 5% неуплаченной суммы налога;

В. 200 рублей;

Г. Ответственность директора 500 руб.;

Д. 50% неуплаченной суммы налога.

Обоснование: Размер штрафа за нарушение сроков сдачи отчетности: от 5 до 30% неуплаченной суммы налога по несданной отчетности, но не менее 1 000 рублей. Дополнительно ответственность директора по КоАП: штраф от 300 до 500 руб.

Тест 8.

Прочитайте текст и установите соответствие.

Для деятельности хозяйствующего субъекта важным является правильность проведения корпоративного налогового менеджмента, который анализирует налоговые потоки организации и представляет результаты работы в соответствии принятыми стандартами.

В зависимости от характера управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте выделяют ряд основных направлений.

К каждой позиции, данной в левом столбце (направления налогового менеджмента), подберите соответствующую позицию (описание) из правого столбца (в соответствиях может быть несколько правильных ответов, дистрикторы правого столбца используются один раз).

	Направления		Описание
А.	Налоговый мониторинг	1.	Постоянный анализ источников финансирования текущих расходов предприятия
Б.	Текущее налоговое планирование	2.	Мероприятия по краткосрочной оптимизации налогообложения, составление типовых схем хозяйственных операций и реализации сделок
В.	Стратегическое налоговое планирование	3.	Мероприятия, фиксирующие изменения законодательной базы, правильность исчисления и перечня налоговых обязательств, а также исследование причин различных изменений среднестатистических показателей предприятия
Г.	Контроль	4.	Составление прогнозов налоговых обязательств предприятия, а также схем

			реализации мероприятий по снижению налоговой нагрузки на предприятие
Д.	Составление налогового календаря	5.	Налоговая экспертиза проектов, договоров, а также разработка налоговых схем проведения расчетов
		6.	Финансовый план управления налоговыми платежами, который разрабатывается на краткосрочный период с ежедневной сегментацией
		7.	Обеспечение реализации концепций налоговой политики государства и предприятий (корпоративного менеджмента)

A15B2B4ГЗД6

Тест 9.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

Деятельность современных хозяйствующих субъектов связана с анализом налоговых потоков организации и необходимостью представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами, а также выбором стратегии взаимоотношений с налоговыми органами.

Из нижеперечисленных подходов выберите вариант (сценарий) поведения предприятия во взаимоотношениях с государством по налоговым вопросам, который влияет на выбор системы проводимых в сфере налогового учета мероприятий (налоговую политику предприятия) и обоснуйте свой выбор:

А. Осторожный;

Б. Активный;

В. Взвешенный;

Г. Пассивный;

Д. Рисковый.

Обоснование: «Осторожный» – руководство предприятия не вступает в конфликт с органами контроля по вопросам их оценки правомерности ведения налогового учета.

«Взвешенный» – руководство предприятия считает возможным вступить в конфликт с органами контроля по оценке правомерности осуществления налогового учета только в случае уверенности в положительном результате.

«Рисковый» – руководство предприятия готово вступить в конфликт с органами контроля по оценке правомерности налогового учета независимо от уверенности в успешном исходе разрешения конфликтной ситуации.

Остальные варианты ответа не относятся к вариантам поведения предприятия во взаимоотношениях с государством по налоговым вопросам.

Тест 10.

Прочитайте текст, выберите несколько правильных ответов и запишите аргумент, обосновывающий выбор ответа.

В рамках корпоративного налогового менеджмента осуществляется систематизация исходных данных, необходимых для расчета финансово-экономических показателей, проводится анализ данных о налоговой нагрузке предприятия за прошлые годы, на основании которого осуществляется прогнозирование и планирование налоговой нагрузки на будущий период.

Из предложенного выберите оценочные показатели эффективности механизма налогообложения, которые используются при расчете налоговой нагрузки.

- А. Коэффициент собираемости налогов;
- Б. Показатель налоговой нагрузки через прямые налоги;
- В. Коэффициент налоговой нагрузки;
- Г. Показатель налоговой отдача активов;
- Д. Коэффициент эффективности налогообложения НДС.

Обоснование выбора:

Оценочные показатели эффективности механизма налогообложения:

Коэффициент собираемости налогов (КСН)

$$КСН = \frac{\text{Собранная сумма налогов}}{\text{Начисленная сумма налогов}}$$

Показывает, какую часть начисленных налогов удалось собрать.

Коэффициент налоговой нагрузки (КНН)

$$КНН = \frac{\text{Сумма всехналоговыхпоступлений}}{\text{ВВП}}$$

Показывает, какую долю валового внутреннего продукта (ВВП) составляет сумма всех налоговых поступлений

Коэффициент эффективности налогообложения НДС

$$КНДС = \frac{\text{НДС}}{\text{ЧД}}$$

Показывает удельный вес НДС в чистой выручке от реализации продукции

Тест 11.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.

4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БАВ или 135).

Расположите этапы налогового планирования на предприятии?

- А) Расчёт планируемой налоговой нагрузки
 - Б) Анализ действующей системы налогообложения
 - В) Выбор законных методов оптимизации
 - Г) Разработка модели налоговых обязательств
 - Д) Оценка налоговых рисков выбранной модели
- БАГВД*

Тест 12.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

В компании отсутствует должность налогового менеджера, функции размыты между бухгалтерией и финдиректором. Это привело к просрочке сдачи отчёта по НДС на 3 дня. Штраф составил 5000 руб. Что это за риск?

- А) *Налоговый риск операционного характера (процедурный)*
- Б) Стратегический риск
- В) Риск ликвидности
- Г) Валютно-фискальный риск

Обоснование: Просрочка сдачи отчётности из-за отсутствия чёткого распределения обязанностей – это операционный (процедурный) налоговый риск. Он возникает из-за несовершенства внутренних процессов, а не из-за ошибки в трактовке закона. Системное решение – назначение ответственного за налоговый менеджмент и внедрение календаря налоговых событий.

Тест 13.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой показатель используется для расчёта налоговой нагрузки по методике ФНС России?

- А) *Отношение суммы начисленных налогов к выручке от реализации товаров (работ, услуг)*

- Б) Отношение чистой прибыли к активам
- В) Отношение кредиторской задолженности к дебиторской
- Г) Отношение амортизации к стоимости ОС

Тест 14.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите налоги в порядке убывания их доли в налоговой нагрузке типичного производственного предприятия РФ (от наибольшей к наименьшей).

- А) НДС
- Б) Налог на прибыль
- В) Страховые взносы
- Г) Налог на имущество

АВБГ

Тест 15.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Предприятие на ОСНО планирует покупку оборудования за 12 млн. руб. (включая НДС 2 млн. руб.). Вариант А: купить напрямую. Вариант Б: взять в лизинг с выкупом. Какой вариант приведёт к меньшей налоговой нагрузке в первый год?

А) Вариант А, так как НДС принимается к вычету полностью при вводе в эксплуатацию

Б) Вариант Б, так как лизинговые платежи полностью списываются на расходы (включая выкупную стоимость) и НДС с лизинговых платежей также принимается к вычету

В) Оба варианта одинаковы

Г) Ни один, лучше купить за наличные без НДС

Обоснование: При покупке напрямую основное средство амортизируется

по нормам (например, 5 лет). В первый год списывается 1/5 стоимости (2 млн. руб. без НДС). При лизинге предприятие включает в расходы по налогу на прибыль весь лизинговый платёж (например, 2,4 млн. руб. в год), а также ускоренную амортизацию (коэф. до 3). Кроме того, НДС с лизинговых платежей принимается к вычету. Эффект: при лизинге налог на прибыль в первый год будет существенно ниже, а значит, и налоговая нагрузка (по методике ФНС) будет меньше. Однако нужно сравнить общую стоимость лизинга против покупки.

Тест 16.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы камеральной налоговой проверки?

- А) Сдача налоговой декларации в ИФНС
 - Б) Назначение проверки (регистрация в информационной системе)
 - В) Запрос пояснений (если выявлены противоречия или ошибки)
 - Г) Составление акта проверки (при обнаружении нарушений)
 - Д) Вынесение решения о привлечении к ответственности (или об отказе)
- АБВГД*

Тест 17.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие санкции могут быть применены к организации по результатам выездной проверки?

- А) Доначисление налога
- Б) Пени (%ставки ЦБ за каждый день просрочки)
- В) Лишение свободы генерального директора
- Г) Штраф по ст. 122 НК РФ
- Д) Административный арест счёта

Тест 18.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы процедуры привлечения к ответственности по ст. 122 НК РФ после выездной проверки?

- А) Составление акта налоговой проверки
 - Б) Вручение акта налогоплательщику
 - В) Вынесение решения о привлечении к ответственности
 - Г) Подача возражений на акт (в течение 1 месяца)
 - Д) Направление требования об уплате налога, пени и штрафа
- АБГВД*

Тест 19.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

По результатам камеральной проверки выявлено занижение налога на 500 000 руб. Налогоплательщик подал уточнённую декларацию до того, как узнал о проверке, и уплатил недоимку с пенями. Нужно ли платить штраф по ст. 122 НК РФ?

- А) Да – 20% (100 000 руб.)
- Б) Нет, если уточнённая декларация подана до момента, когда налогоплательщик узнал о назначении проверки (п. 4 ст. 81 НК РФ)
- В) Да – 40% (200 000 руб.)
- Г) Нет, если сумма доначисления менее 1 млн руб.

Обоснование: Согласно п. 4 ст. 81 НК РФ, налогоплательщик освобождается от ответственности по ст. 122 НК РФ, если он самостоятельно обнаружил ошибку, подал уточнённую декларацию и уплатил недостающую сумму налога и пени до того, как узнал о назначении выездной проверки или о выявлении ошибки в рамках камеральной проверки. Таким образом, штраф не начисляется. Если бы уточнённая декларация была подана после извещения о проверке, штраф составил бы 20%.

Тест 20.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Замена трудового договора договором ГПХ с самозанятым	А) Риск переквалификации договора и доначисления страховых взносов (ст. 15 НК РФ)
2	Использование инвестиционного налогового вычета	Б) Риск переквалификации договора и доначисления страховых взносов (ст. 15 НК РФ)
3	Дробление бизнеса на несколько юрлиц на УСН	В) Риск переквалификации договора и доначисления страховых взносов (ст. 15 НК РФ)
4	Убыточная сделка с взаимозависимым лицом	Г) Риск переквалификации договора и доначисления страховых взносов (ст. 15 НК РФ)

1А; 2Б; 3В; 4Г

Тест 21.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Директор предлагает зарегистрировать ИП на родственника и перевести часть сотрудников на «проектную работу» через этот ИП (налог 6% вместо 30% страховых взносов и НДФЛ). Налоговый менеджер считает схему рискованной. Почему?

А) Потому что ИП не может нанимать сотрудников

Б) ФНС может переqualифицировать такие отношения как трудовые (ст. 15 НК РФ, ст. 19.1 ТК РФ) и доначислить взносы, НДФЛ, штрафы и пени

В) Потому что родственник должен быть пенсионером

Г) Потому что ставка НДФЛ у ИП выше

Обоснование: Подмена трудовых отношений договорами ГПХ (или перевод через ИП) – одна из самых частых «серых» схем. ФНС и Роструд используют признаки: длительный характер работы, подчинение правилам внутреннего распорядка, использование материалов заказчика, выполнение функций штатных сотрудников. При доначислении налогоплательщик заплатит страховые взносы (30% + травматизм), НДФЛ (13%), пени и штраф 20–40% по ст. 122 НК РФ. Кроме того, родственник может получить необоснованную налоговую выгоду при дроблении бизнеса.

Тест 22.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.

4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БАА или 135).

Расположите этапы ответа на требование ИФНС о предоставлении пояснений.

А) Сбор документов по хозяйственной операции

Б) Подготовка мотивированного ответа со ссылками на НК РФ

Г) Анализ формулировки требования (что именно вызывает вопрос)

В) Направление ответа в ИФНС в установленный срок (5 дней)

Д) Проверка полученного ответа сотрудником на наличие ошибок

ГАБДВ

Тест 23.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4

текст обоснования).

В ходе налогового аудита консультант выявил, что компания в течение 2 лет не подавала уведомления о контролируемых сделках (ст. 105.14 НК РФ), хотя такие сделки были (сумма >120 млн. руб. за год). Его рекомендация:

А) Ничего не делать, налоговая всё равно не проверит данный факт

Б) Сдать уведомления за все пропущенные периоды, заплатить штраф (5000 руб. за каждое непредставленное уведомление по ст. 129.4 НК РФ) и подготовить документацию по трансфертному ценообразованию, чтобы избежать доначислений в будущем

В) Подать уведомления только за последний год

Г) Подать уведомления только за последний месяц

Обоснование: Непредставление уведомления о контролируемых сделках влечёт штраф 5000 руб. за каждое непредставленное (или несвоевременно представленное) уведомление (ст. 129.4 НК РФ). Однако более серьёзный риск – это возможность доначисления налога на прибыль методом сопоставимых рыночных цен (если цена отклоняется от рыночной более чем на 20-30%). Поэтому консультант должен рекомендовать как подачу уведомлений с уплатой штрафов, так и подготовку документации по трансфертному ценообразованию для подтверждения рыночных цен в будущих периодах.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

Тема 1-6. Контрольные задания:

Задание 1.

Вы являетесь налоговым инспектором. Вы проводите камеральную проверку правильности начисления налога на прибыль предприятия Исходные данные:

ООО «БИНОМ» занимается торговлей электроникой. За отчетный

период компания предоставила следующие данные:

1. Выручка от реализации продукции составила 8 000 000 рублей.
2. Себестоимость реализованной продукции составила 5 000 000 рублей.
3. Операционные расходы (аренда, зарплата, коммунальные услуги) составили 1 200 000 рублей.
4. Амортизация основных средств составила 300 000 рублей.
5. ООО «БИНОМ» получила доход от процентов по депозитам в размере 100 000 рублей.
6. Налоговая ставка на прибыль составляет 25%.

Необходимо:

1. Определить налогооблагаемую базу (налог на прибыль).
2. Рассчитать сумму налога на прибыль.
3. Проверить правильность расчета, объяснив ключевые этапы вычислений.

Решение:

1. Для расчета налогооблагаемой базы используется формула:
Налогооблагаемая база = Выручка - Себестоимость - Операционные расходы - Амортизация + Прочие доходы

Налогооблагаемая база = 8 000 000 - 5 000 000 - 1 200 000 - 300 000 + 100 000 = 1 600 000 рублей.

2. Расчет налога на прибыль: Сумма налога рассчитывается по формуле:
Налог на прибыль = Налогооблагаемая база × Налоговая ставка

Налог на прибыль = 1 600 000 × 25% = 400 000 рублей.

3. Для проверки разберем ключевые шаги:

Выручка составила 8 000 000 рублей, из нее исключены прямые затраты (себестоимость 5 000 000 рублей) и текущие расходы компании (1 200 000 рублей), а также амортизация (300 000 рублей).

Добавлен доход от процентов по депозитам, который также облагается налогом (100 000 рублей).

Налоговая база верно определена как 1 600 000 рублей.

Ставка налога применена корректно: 25% от налоговой базы дают сумму налога 400 000 рублей.

Задание 2.

Вы являетесь налоговым инспектором и проводите налоговую проверку. Проверкой установлено, что гражданка предоставляла парикмахерские услуги без государственной регистрации. В течение года она уже была ранее привлечена к административной ответственности за те же действия.

Необходимо:

1. Сформулировать сущность административного правонарушения;
2. Указать виновных лиц;
3. Определить сумму административного штрафа, который будет наложен на виновных лиц за приведенные правонарушения;
4. Определить, кем выносятся решение о привлечении к

административной ответственности.

Решение:

1. Сущность административного правонарушения:

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или лицензии

2. Виновные лица:

Гражданка, предоставлявшая парикмахерские услуги без государственной регистрации.

3. Сумма административного штрафа:

За первое правонарушение: от 500 до 2000 рублей

За повторное правонарушение в течение года: от 2000 до 5000 рублей

4. Кем выносится решение о привлечении к административной ответственности:

Федеральная налоговая служба (ФНС России) выносит решение о привлечении к административной ответственности.

Задание 3.

Вы являетесь налоговым инспектором и проводите камеральную проверку налоговой отчетности компании «ФУИБД» за прошедший год.

Компания «ФУИБД» является крупным производственным предприятием и имеет несколько видов доходов, которые подлежат налогообложению.

В ходе проверки были выявлены следующие несоответствия:

Компания не задекларировала доход от сдачи в аренду имущества в размере 1 000 000 рублей.

В налоговой декларации указана заниженная сумма НДС на 500 000 рублей.

Предприятие неправильно исчислило налог на прибыль, недоплатив 300 000 рублей.

Необходимо определить:

1. Какие действия должна предпринять налоговая инспекция в отношении компании «ФУИБД»?

2. Какие штрафные санкции могут быть наложены на компанию за незадекларированный доход от сдачи в аренду имущества?

3. Какие штрафные санкции могут быть наложены на компанию за занижение суммы НДС?

4. Какие штрафные санкции могут быть наложены на компанию за неправильное исчисление налога на прибыль?

Решение:

1. Действия налоговой инспекции:

Налоговая инспекция должна направить компании уведомление о выявленных несоответствиях и потребовать предоставления дополнительных документов и пояснений.

В случае подтверждения нарушений, инспекция может провести выездную проверку для более детального изучения финансовой документации

компании.

Вынесение решения о доначислении налогов, пеней и штрафов на основании выявленных нарушений.

2. Штрафные санкции:

- За незадекларированный доход от сдачи в аренду имущества компания может быть оштрафована на сумму от 20% до 40% от неуплаченного налога, а также обязана уплатить недостающую сумму налога и пени за каждый день просрочки.

3. Штрафные санкции:

- За занижение суммы НДС возможен штраф в размере от 20% до 40% от суммы заниженного налога, а также уплата недостающей суммы налога и пени.

4. Штрафные санкции:

- За неправильное исчисление налога на прибыль компания может быть оштрафована на сумму до от 20 до 40% от неуплаченного налога, а также обязана уплатить недостающую сумму налога и пени.

20% – если неуплата вызвана ошибочным невнесением платежа,

40% – если неуплата вызвана умышленными действиями организации.

Задание 4.

Вы являетесь налоговым инспектором. Необходимо рассчитать налоговую нагрузку предприятия на микроуровне. Исходные данные:

Налоговые выплаты (НВ) предприятия за отчетный год составляют:

по налогу на прибыль – 3,5 тыс. руб.;

по налогу на добавленную стоимость – 0,9 тыс. руб.;

по налогам и сборам, входящим в валовые расходы, – 2,1 тыс. руб.;

по другим налогам и сборам – 0,8 тыс. руб.

Балансовая прибыль (БТ) предприятия за отчетный год составляет 18 тыс. руб. Объем продаж с НДС (Пр) составляет 690 тыс. руб.

Необходимо:

1) Определить налоговую нагрузку – как долю налоговых выплат в общей сумме прибыли;

2) Определить налоговую нагрузку – как долю налоговых выплат в объеме продаж.

Решение:

1 Определим сумму налоговых выплат предприятия за отчетный год:

$$НВ = 3,5 + 0,9 + 2,1 + 0,8 = 7,3 \text{ тыс.руб.}$$

2. Определим налоговую нагрузку:

– как долю налоговых выплат в общей сумме прибыли

$$Н_{БП} = \frac{7,3}{18} \cdot 100 = 41\%$$

– как долю налоговых выплат в объеме продаж

$$Н_{Пр} = \frac{7,3}{690} \cdot 100 = 1\%$$

Высокая доля налоговых выплат 41% может говорить о стабильной прибыли и хорошей финансовой ситуации, при которой бизнес может позволить себе значительные налоговые обязательства.

Если 1% является результатом законного налогового планирования, это свидетельствует о высокой эффективности управления налогами.

У компании остается больше средств для реинвестирования в бизнес, выплаты дивидендов или создания резервов

Задание 5.

Вы являетесь налоговым инспектором. При проведении камеральной проверки потребовали у проверяемого хозяйствующего субъекта предоставить первичные документы.

Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ.

В результате было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ.

Необходимо обосновать правомерность действий налогового органа.

Решение:

В соответствии со ст. 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» действия налоговых органов не правомерны, т. к. если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием предоставить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

Налогоплательщик вправе предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, также в праве их не предоставлять.

Налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, а также бухгалтерскую отчетность (баланс) и налоговую декларацию.

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-54	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, образцы финансовых (бухгалтерских, налоговых) документов, бумага, ручка / карандаш, линейка.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 1. Основы налогового менеджмента. ПК-1.4.

1. Экзаменационные вопросы:

1. Дайте определение налоговому менеджменту. В чем его отличие от налогового учёта и налогового контроля?
2. Перечислите цели и задачи налогового менеджмента на уровне организации.
3. Назовите основные принципы налогового менеджмента (не менее 5). Раскройте содержание каждого.
4. Охарактеризуйте структуру налогового менеджмента: субъекты, объекты, функции.
5. Какие подразделения и должностные лица реализуют налоговый менеджмент в организации? Как распределяются полномочия?
6. Какие информационные источники используются в налоговом менеджменте (внутренние и внешние)?
7. Что такое налоговые риски? Приведите классификацию налоговых рисков.
8. Какие методы управления налоговыми рисками существуют?
9. Как оценивается эффективность налогового менеджмента? Назовите основные показатели.

2. Экзаменационное контрольное задание:

Компания «Альфа» за год уплатила следующие налоги:

- НДС – 12 млн. руб.
- Налог на прибыль – 8 млн. руб.

- НДФЛ – 5 млн. руб.
- Страхование взносы – 7 млн. руб.
- Налог на имущество – 2 млн. руб.
- Транспортный налог – 0,5 млн. руб.
- Земельный налог – 0,5 млн. руб.

Выручка компании за год составила 150 млн. руб. Чистая прибыль – 20 млн. руб. Активы – 80 млн. руб.

Задания:

1. Рассчитайте общую налоговую нагрузку (абсолютное налоговое бремя).
2. Рассчитайте относительную налоговую нагрузку по методике ФНС (к выручке).
3. Рассчитайте эффективную налоговую ставку (отношение налога на прибыль к бухгалтерской прибыли).

Решение:

1. Общая сумма налогов (без НДФЛ по методике ФНС) = $12 + 8 + 7 + 2 + 0,5 + 0,5 = 30$ млн. руб.

НДФЛ не включается по методике ФНС – для организаций.

2. Относительная налоговая нагрузка = $30 / 150 \times 100\% = 20\%$.

Прибыль бухгалтерская = Чистая прибыль + Налог на прибыль = $20 + 8 = 28$ млн. руб.

3. Эффективная налоговая ставка = $8 / 28 \times 100\% = 28,57\%$ (при ставке 20% – разница из-за постоянных разниц).

3. Экзаменационные тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является объектом налогового менеджмента на уровне организации?

А) Ставка рефинансирования ЦБ РФ

Б) Налоговые обязательства организации и взаимоотношения с налоговыми органами

В) Размер уставного капитала

Г) Курс иностранной валюты

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства

объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Субъект налогового менеджмента	А) Соблюдение норм НК РФ при любых налоговых оптимизациях
2	Объект налогового менеджмента	Б) Финансовый директор, главный бухгалтер, налоговый консультант
3	Цель налогового менеджмента	В) Минимизация налоговых рисков и оптимизация налоговых платежей
4	Принцип законности	Г) Минимизация налоговых рисков и оптимизация налоговых платежей

Тест 3.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать несколько правильных ответов.

4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие из перечисленных принципов относятся к налоговому менеджменту?

А) Принцип законности

Б) Принцип максимизации налогов

В) Принцип эффективности (экономическая обоснованность оптимизации)

Г) Принцип диверсификации налогового законодательства

Д) Принцип своевременности уплаты налогов

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы организации налогового менеджмента на предприятии в логической последовательности

- А) Утверждение налоговой учётной политики
- Б) Мониторинг изменений налогового законодательства
- В) Расчёт и уплата налогов
- Г) Назначение ответственных лиц за налоговый учёт
- Д) Проведение внутреннего налогового контроля

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Директор компании предлагает выплачивать зарплату «в конвертах» для экономии на НДФЛ и страховых взносах. Налоговый менеджер должен:?

- А) Не нарушает, если клиент согласен
- Б) Нарушает, так как отсутствует диверсификация и не учтён риск-профиль
- В) Нарушает, только если компания зарегистрирована в офшоре
- Г) Не нарушает, если консультант сам вложил туда свои деньги

Тема 2. Классификация налоговых платежей и налоговое бремя. ПК-1.6.

1. Экзаменационные вопросы:

1. Приведите классификацию налогов по уровням бюджета. Назовите федеральные, региональные и местные налоги (не менее 3 каждой группы).

2. В чем различие прямых и косвенных налогов? Приведите примеры и объясните механизм переложения косвенных налогов.
3. По каким иным основаниям классифицируются налоги (по объекту, по субъекту, по способу изъятия)?
4. Дайте определение налоговому бремени. Что такое абсолютное и относительное налоговое бремя?
5. Сравните методики расчёта налоговой нагрузки: ФНС России, Минфина, Е. А. Кировой. В чём их преимущества и недостатки?
6. Назовите факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки организации (отраслевые, масштабные, режимные).
7. Как используется среднеотраслевая налоговая нагрузка в планировании выездных налоговых проверок?
8. Что такое эффективная налоговая ставка (ETR)? Как она рассчитывается и для чего применяется?
9. Какие специальные налоговые режимы предусмотрены НК РФ? Дайте краткую характеристику каждому.
10. Как налоговая амортизационная политика влияет на налоговое бремя предприятия?

2. Экзаменационное контрольное задание:

Компания не представила налоговую декларацию по НДС за 2 квартал. Прошло 20 дней после установленного срока (25 июля). На счетах компании 5 млн руб. Срок возможной блокировки?

Задание:

1. Через сколько дней после срока сдачи налоговая вправе приостановить операции по счетам?
2. До какой суммы может быть приостановлено?
3. Как разблокировать счёт?

Решение:

1. Ст. 76 НК РФ: приостановление возможно на 20-й рабочий день после срока сдачи (10 дней на принятие решения + 3 дня на направление). Обычно на практике – через 20-25 дней после установленного срока.
2. Сумма блокировки – остаток на счетах, не ограничена сверху, но банк блокирует все счета в пределах суммы задолженности (если нет долга – всё равно блокируют). Но при НДС 0 – блокировка по факту непредставления декларации любая.
3. Разблокировка: сдать декларацию, после чего ИФНС в течение 10 дней направляет в банк решение об отмене приостановления (или 1 день, если отмена по заявлению).

3. Экзаменационные тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа

ождается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой налог относится к прямым, федеральным и взимаемым с юридических лиц?

А) Налог на доходы физических лиц

Б) Налог на добавленную стоимость

В) Налог на прибыль организаций

Г) Транспортный налог

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Абсолютное налоговое бремя	А) Сумма уплаченных налогов в денежном выражении
2	Относительное налоговое бремя	Б) Отношение суммы уплаченных налогов к выручке, прибыли или добавленной стоимости
3	Фактическое налоговое бремя	В) Бремя, рассчитанное по данным бухгалтерской и налоговой отчётности
4	Номинальное налоговое бремя	Г) Бремя, установленное законом (ставки налога без учёта льгот)

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие факторы влияют на расчёт налогового бремени организации по методике ФНС?

- А) Выручка от реализации
- Б) Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды
- В) Сумма дюрации акций и облигаций
- Г) Методики расчета аннуитетных платежей
- Д) Сумма начисленных налогов (кроме НДС)

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы расчёта налоговой нагрузки по методике ФНС?

- А) Определить общую сумму начисленных налогов (без НДС)
- Б) Рассчитать выручку от реализации (по данным декларации по налогу на прибыль)
- В) Сравнить полученный показатель со среднеотраслевым значением (контрольные соотношения ФНС)
- Г) Разделить сумму налогов на выручку и умножить на 100%

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Налоговая нагрузка компании составляет 6% при среднеотраслевом значении 9%. ФНС включила компанию в план выездных проверок. Правомерны ли действия инспекции?

А) Да, так как отклонение более чем на 10% в меньшую сторону является одним из критериев риска

Б) Нет, компания платит меньше, это её право

В) Да, только если компания работает на ОСНО

Г) Нет, ФНС не имеет права использовать этот критерий

РАЗДЕЛ 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Тема 3. Содержание государственного налогового контроля. ПК-1.7.

1. Экзаменационные вопросы:

1. Раскройте понятие и цели государственного налогового контроля в Российской Федерации.
2. Какие органы осуществляют налоговый контроль? Опишите структуру ФНС России.
3. Перечислите формы налогового контроля (камеральные, выездные, встречные проверки и др.).
4. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы её сроки и особенности процедуры?
5. Опишите порядок проведения встречной налоговой проверки. Какие сведения могут быть запрошены?
6. Что такое АСК «НДС-2»? Как она работает и какую информацию выявляет?
7. Раскройте суть риск-ориентированного подхода ФНС при планировании проверок.
8. Что такое «налоговый мониторинг»? Кто может перейти на эту форму и какие преимущества она даёт?
9. В каких случаях налоговый орган вправе приостановить операции по счетам налогоплательщика?

2. Экзаменационное контрольное задание:

Среднеотраслевая налоговая нагрузка по виду деятельности «Оптовая торговля» – 4%. Компания «ОптТорг» имеет выручку 800 млн. руб. и уплатила налогов (без НДС) на сумму 28 млн. руб.

Задания:

1. Рассчитайте налоговую нагрузку компании.
2. На сколько процентов она отклоняется от среднеотраслевой?
3. Есть ли риск включения в план выездных проверок. Поясните.

Решение:

$$1. \text{Нагрузка} = 28 / 800 \times 100\% = 3,5\%.$$

2. Отклонение = $(3,5 - 4) / 4 \times 100\% = -12,5\%$ (по модулю 12,5%).

3. Риск есть, так как отклонение в меньшую сторону превышает 10% – Компания подпадает под риск выездной проверки.

3. Экзаменационные тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является основной формой государственного налогового контроля?

А) Камеральная налоговая проверка

Б) Встречная проверка контрагента

В) Фискальная проверка контрагента-налогоплательщика

Г) Инвентаризация склада силами ФНС

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой	А) Риск включения в план выездных проверок
2	Расхождение в счетах-фактурах с контрагентом в АСК «НДС-2»	Б) Предпроверочный анализ (камеральная проверка)

№	Термин	Определение
3	Заявление о банкротстве организации	В) Основание для внеплановой выездной проверки
4	Истечение 3 лет со дня окончания предыдущей выездной проверки	Г) Периодичность плановых выездных проверок (не чаще 1 раза в 3 года)

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие проверки относятся к «камеральным»?

- А) Проверка уточнённой декларации по налогу на прибыль с суммой к уменьшению
- Б) Выезд налоговиков в офис компании
- В) Анализ НДС-декларации на предмет расхождения с книгой покупок контрагента
- Г) Обыск в кабинете директора компании
- Д) Проверка правильности исчисления страховых взносов по РСВ

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БАА или 135).

Расположите этапы выездной налоговой проверки?

- А) Вручение акта проверки налогоплательщику
- Б) Вынесение решения о привлечении к ответственности
- В) Проведение осмотра помещений и выемка документов
- Г) Утверждение плана проверки руководителем ИФНС
- Д) Ознакомление налогоплательщика с результатами и подача возражений

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Предприятие получило требование ФНС о представлении пояснений по НДС-декларации: «расхождение с книгой покупок контрагента». Бухгалтер считает, что можно не отвечать, так как камеральная проверка ещё не окончена.

- А) Прав, так как пояснения – это право, а не обязанность
- Б) *Не прав, потому что при расхождениях в АСК «НДС-2» пояснения обязательны (ст. 88 НК РФ), иначе блокировка счёта*
- В) Прав, если уточнённая декларация не подавалась
- Г) Не прав, только если сумма расхождения превышает 1 млн. руб.

Тема 4. Налоговые проверки и правонарушения. ПК-1.8.

1. Экзаменационные вопросы:

1. Каков порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки?
2. Какие документы вправе истребовать налоговые органы при выездной проверке? Что такое выемка документов?
3. Опишите этапы оформления результатов выездной проверки: акт, возражения, решение.
4. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены главой 16 НК РФ? Назовите не менее 5.
5. Раскройте состав правонарушения по ст. 119 НК РФ (непредставление декларации). Какой штраф предусмотрен?
6. Раскройте состав правонарушения по ст. 122 НК РФ (неуплата налога). В чем разница между штрафом без умысла (20%) и с умыслом (40%)?
7. Какие налоговые преступления предусмотрены УК РФ (ст. 198–199.4)? Назовите крупный и особо крупный размеры.
8. Что такое «пени» по налогам? Как она рассчитывается? Может ли быть освобождение от пеней?
9. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения (ст. 111 НК РФ)?
10. Каковы порядок и сроки обжалования решений налоговых органов в досудебном и судебном порядке?

2. Экзаменационное контрольное задание:

Организация обнаружила занижение налога на прибыль за 2023 год на 300 000 руб. Подан уточнённый расчёт 10 июня 2025 года. В этот же день

доплачены налог и пени (5000 руб.).

При этом 1 июня 2025 года налоговая инспекция уведомила организацию о проведении выездной проверки за 2023 год (решение о проверке датировано 25 мая, вручено 1 июня). Есть ли основания для освобождения от штрафа?

Решение:

Освобождение по п. 4 ст. 81 НК РФ действует, если уточнённая декларация подана до момента, когда налогоплательщик узнал о назначении выездной проверки (или об обнаружении ошибки камеральной проверкой).

Решение о проверке вынесено 25 мая, фактически компания могла узнать о нём не позднее 1 июня (дата вручения). Уточнение подано 10 июня – позже, чем узнали о проверке.

Освобождение от штрафа не применяется.

Штраф = 300 000 × 20% = 60 000 руб.

3. Экзаменационные тестовые задания:

Тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой штраф предусмотрен ст. 122 НК РФ за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы (при отсутствии умысла)?

А) 20% от неуплаченной суммы налога

Б) 40% от неуплаченной суммы налога

В) 100% от неуплаченной суммы налога

Г) 5000 руб.

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Грубое нарушение правил учёта доходов и расходов (ст. 120 НК РФ)	А) 20% от неуплаченной суммы
2	Неуплата налога (ст. 122 НК РФ, без умысла)	Б) 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц просрочки (но не более 30% и не менее 1000 руб.)
3	Непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)	В) 10 000 руб. (при отсутствии признаков неуплаты налога)
4	Несообщение банком об открытии счета (ст. 132 НК РФ)	Г) 40 000 руб.

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?

- А) Стихийное бедствие (форс-мажор)
- Б) Выполнение письменных разъяснений ФНС или Минфина
- В) Болезнь главного бухгалтера
- Г) Неправильное заполнение поля в декларации из-за сбоя в программе при отсутствии умысла
- Д) Болезнь генерального директора

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных

элементов.

4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите налоговые правонарушения по степени тяжести (от наименее к наиболее опасному)?

- А) Штраф 1000 руб. за непредставление «нулевой» декларации (ст. 119)
- Б) Штраф 20% от неуплаченной суммы (ст. 122)
- В) Уголовная ответственность по ст. 199 УК РФ (крупный размер)
- Г) Штраф 10 000 руб. за грубое нарушение правил учёта (ст. 120)

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Главный бухгалтер ООО «Вектор» уволился 15 марта, новая декларация по налогу на прибыль за год должна быть сдана 28 марта. Новый бухгалтер не сдал декларацию вовремя. Кто понесёт ответственность по ст. 119 НК РФ?

А) Бывший главный бухгалтер, так как он отвечал за период

Б) Организация (как налогоплательщик), а также может быть оштрафовано должностное лицо (новый бухгалтер) по ст. 15.5 КоАП РФ (300–500 руб.)

В) Никто, если сдать декларацию до выездной проверки

Г) Учредители компании и генеральный директор

РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Тема 5. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента. ПК-1.11.

Экзаменационные вопросы:

1. Дайте определение налоговому планированию. Чем оно отличается от уклонения от уплаты налогов?
2. Назовите этапы налогового планирования на предприятии. Раскройте содержание каждого.
3. В чем разница между стратегическим и текущим налоговым планированием?

4. Какие методы законной оптимизации налога на прибыль существуют (амортизационная премия, резервы, убытки прошлых лет)?
5. Как можно оптимизировать НДС в рамках законного налогового планирования (выбор момента вычета, отдельный учёт)?
6. Какие существуют способы оптимизации страховых взносов? Назовите легальные и «серые».
7. Раскройте понятие «дробление бизнеса». В каких случаях ФНС признаёт его необоснованной налоговой выгодой?
8. Что такое учётная политика для целей налогообложения? Какие элементы можно в неё включить для снижения нагрузки?
9. Как применяется инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль? При каких условиях?
10. Что такое трансфертное ценообразование? Каковы риски и как им управлять?
11. Как налоговый мониторинг влияет на налоговое планирование в крупных компаниях?

2. Экзаменационное контрольное задание:

Предприятие «Альфа» получило прибыль до налогообложения в размере 10 000 000 руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25%.

Компания может воспользоваться налоговой льготой на инвестиции в размере 15% от суммы инвестиций, если вложит средства в модернизацию производства.

Планируется инвестировать 2 000 000 руб.

Необходимо рассчитать:

1. Сумму налога на прибыль без применения льготы.
2. Сумму налога на прибыль с учётом льготы.
3. Экономия налоговых платежей.
4. Итоговую чистую прибыль предприятия при использовании льготы.

Решение:

1. Налог без льготы:

$10\,000\,000 \cdot 25\% = 2\,500\,000$ руб.

2. Размер льготы:

$2\,000\,000 \cdot 15\% = 300\,000$ руб.

Налог с учётом льготы:

$2\,500\,000 - 300\,000 = 2\,200\,000$ руб.

3. Экономия налоговых платежей:

$2\,500\,000 - 2\,200\,000 = 300\,000$ руб.

4. Чистая прибыль после уплаты налога и инвестиций:

$10\,000\,000 - 2\,200\,000 - 2\,000\,000 = 5\,800\,000$ руб.

Благодаря налоговому планированию и использованию инвестиционной льготы предприятие «Альфа» снизило налоговую нагрузку на 300 000 руб., а итоговая чистая прибыль составила 5 800 000 руб. вместо 5 500 000 руб. без

льготы.

Таким образом, грамотное налоговое планирование позволяет предприятию одновременно инвестировать в развитие и оптимизировать налоговые обязательства.

3. Экзаменационные тестовые задания

Тест 1.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какова основная цель налогового планирования в системе финансового менеджмента?

А) Увеличение налоговой нагрузки предприятия

Б) Минимизация налоговых рисков и оптимизация обязательств

В) Исключение взаимодействия с государственными органами

Г) Открытие счёта в зарубежном и отечественном банке

Тест 2.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитайте оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Перспективное налоговое планирование	А) Разработка учётной политики, выбор контрагентов, датирование договоров
2	Текущее налоговое планирование	Б) Стратегический выбор организационно-правовой формы и режима налогообложения на годы вперёд
3	Оптимизация налоговой базы	В) Перенос расходов на будущие периоды, применение амортизационной премии
4	Использование оффшорных зон	Г) Метод (законный или нет) снижения налогов за счёт регистрации компании в низконалоговой юрисдикции

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие этапы включает налоговое планирование на предприятии?

- А) Маркетинговое исследование рынка
- Б) Анализ существующей системы налогообложения
- В) Разработка законных схем оптимизации
- Г) SWOT, PEST – анализ предприятия
- Д) Мониторинг изменений НК РФ

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БА или 135).

Расположите этапы стратегического налогового планирования на этапе создания бизнеса?

- А) Регистрация в ИФНС
- Б) Анализ режимов (ОСНО, УСН, АУСН, ЕСХН, патент)
- В) Выбор юридической формы (ООО, АО, ИП)
- Г) Оценка налоговой нагрузки по каждому режиму
- Д) Выбор режима налогообложения и подача уведомления ВБГДА

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Компания на УСН «доходы минус расходы» планирует приобрести дорогостоящее ПО за 5 млн руб. Можно ли одновременно списать эти расходы?

- А) Да, так как на УСН расходы признаются после оплаты
- Б) Нет, если ПО относится к НМА (срок полезного использования более 12 месяцев и стоимость > 100 000 руб.), то расходы списываются равномерно в течение срока использования
- В) Да, если ПО является исключительным правом
- Г) Нет, на УСН нельзя учитывать расходы на ПО

Обоснование: На УСН «доходы минус расходы» затраты на приобретение нематериальных активов (НМА) признаются расходами не одновременно, а в порядке, предусмотренном для амортизируемого имущества. Если ПО соответствует критериям НМА (свыше 100 000 руб., срок более 12 месяцев), то его стоимость списывается равными долями в течение налогового периода (года) отчётными периодами. Неправильное единовременное списание приведёт к занижению налога и штрафам.

Тема 6. Налоговое консультирование: цель, задачи и методика проведения. ПК-1.7, ПК-1.8.

1. Экзаменационные вопросы:

1. Раскройте понятие и цели налогового консультирования.
2. Какие задачи решает налоговый консультант при работе с клиентом?
3. Кто может выступать налоговым консультантом? Какие требования к квалификации предъявляются (профессиональный стандарт, аттестаты Минфина)?
4. Перечислите основные этапы налогового консультирования. Раскройте содержание.
5. Что такое налоговый аудит (налоговая диагностика)? В чем отличие от налоговой проверки со стороны ФНС?
6. Какие виды налоговых заключений существуют? Для каких целей применяется каждый вид?
7. Какие документы анализирует налоговый консультант при проведении налогового аудита?
8. Какие этические принципы регулируют деятельность налогового консультанта?
9. Что такое конфликт интересов в налоговом консультировании? Приведите пример, как его избежать.
10. Какова роль налогового консультанта при досудебном урегулировании налоговых споров?
11. Какова ответственность налогового консультанта за ошибочные рекомендации (страхование, договорная)?

2. Экзаменационное контрольное задание:

Индивидуальный предприниматель Иванов (ОСНО) планирует сдавать в аренду помещение. К нему обратились два потенциальных арендатора:

ООО «Ромашка» – на общей системе налогообложения (платит НДС 20%). Предлагает арендную плату 240 000 руб. в месяц (включая НДС).

ООО «Василек» – на упрощенной системе налогообложения (УСН, НДС не платит). Предлагает арендную плату 200 000 руб. в месяц (без НДС).

Иванов не знает, с кем выгоднее заключить договор.

Вопросы для расчета и консультирования:

1. Какой вариант принесет ИП Иванову больше чистого дохода после уплаты всех налогов? (НДС по ставке 20%, НДФЛ по ставке 13%)
2. Дайте письменную рекомендацию (2–3 предложения) с обоснованием.

Решение:

Вариант 1. Арендатор – ООО «Ромашка» (плательщик НДС)

- Арендная плата с НДС = 240 000 руб.
- НДС в бюджет = $240\,000 \times 20/120 = 40\,000$ руб.
- Доход без НДС для расчета НДФЛ = $240\,000 - 40\,000 = 200\,000$ руб.

- НДФЛ = $200\,000 \times 13\% = 26\,000$ руб.
 - Чистый доход = $200\,000 - 26\,000 = 174\,000$ руб.
- Вариант 2. Арендатор – ООО «Василек» (УСН, без НДС)
- Арендная плата без НДС = 200 000 руб.
 - НДС = 0 руб. (ИП на ОСНО все равно обязан начислить НДС, кроме случая, если он освобожден по ст. 145 НК РФ, но по условию – обычный ИП на ОСНО)
 - НДС в бюджет = $200\,000 \times 20\% = 40\,000$ руб. (начисляется сверх цены? Сумма договора для арендатора = $200\,000 + 40\,000 = 240\,000$ руб., из которых 40 000 руб. – НДС к уплате в бюджет.
 - Доход без НДС для НДФЛ = 200 000 руб.
 - НДФЛ = $200\,000 \times 13\% = 26\,000$ руб.
 - Чистый доход = $200\,000 - 26\,000 = 174\,000$ руб.

Оба варианта аренды приносят одинаковый чистый доход – 174 000 рублей в месяц.

Рекомендуется выбрать ООО «Ромашка» (плательщика НДС), так как это снижает налоговые риски: при работе с неплательщиком НДС налоговые органы могут проверить обоснованность цены. Также арендатор на ОСНО сможет принять НДС к вычету, что делает предложение более привлекательным для рынка.

3. Экзаменационные тестовые задания:

Тест 1.

1. Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитайте предложенные варианты-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что из перечисленного является конфликтом интересов в налоговом консультировании?

А) Консультант рекомендует оптимизацию, которая увеличивает его гонорар в 2 раза, но несёт высокие риски для клиента

Б) Консультант предупреждает о рисках схемы

В) Консультант ссылается на официальные разъяснения ФНС

Г) Консультант рекомендует уплатить налог вовремя

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Термин	Определение
1	Экспресс-аудит (скрининг)	Д) Оценка рисков конкретной операции (слияние, покупка актива)
2	Полный налоговый аудит	Е) Быстрая идентификация «красных флагов» за 1–2 дня
3	Заключение по сделке	Ж) Детальная проверка всех налогов за 3 года
4	Анализ изменения законодательства	З) Описание того, как новый закон влияет на бизнес

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать несколько правильных ответов.

4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие документы анализирует налоговый консультант в ходе налогового аудита?

А) Договоры с контрагентами

Б) Учётную политику предприятия

В) Андеррайтинговую документацию

Г) Налоговые декларации за 3 года

Д) Токены и налоговый факторинг без права регресса

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы стандартного договора на налоговое консультирование?

- А) Подписание акта сдачи-приёмки услуг
- Б) Согласование технического задания
- В) Проведение налогового аудита
- Г) Заключение договора
- Д) Подготовка заключения и рекомендаций

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Клиент просит налогового консультанта написать заключение, оправдывающее законную схему по выводу прибыли через ИП на УСН (дробление бизнеса без деловой цели). Как должен поступить консультант?

- А) Согласиться, так как это работа за финансовое вознаграждение
- Б) Отказаться и разъяснить клиенту, что схема с высокой вероятностью будет признана необоснованной налоговой выгодой, и рекомендовать легальные альтернативы
- В) Предложить более динамичную схему
- Г) Написать требуемое заключение, но добавить дисклеймер «мнение может не совпадать»

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<p>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок</p>	90-100
<p>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</p>	75-89
<p>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</p>	60-74
<p>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная,

кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После

докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560507> (дата обращения: 12.05.2026).

2. Шадурская, М. М. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 230 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519804> (дата обращения: 12.05.2026).

3. Тихонова, А. В. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / А.

В. Тихонова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 285 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/563201> (дата обращения: 12.05.2026).

4. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. А. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511430> (дата обращения: 12.05.2026).

5. Мастеров, А. И. Оценка влияния бюджетно-налоговых механизмов на экономическое развитие новых регионов с использованием экономико-математических методов / А. И. Мастеров // Финансы и кредит. — 2025. — Т. 31, № 1. — С. 140-160. — URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=81686> (дата обращения: 12.05.2026).

8.2. Дополнительная литература

1. Иванюк, И. В. Макро- и микроэкономические аспекты формирования налогового потенциала / И. В. Иванюк, Л. Е. Шульженко // Финансы и кредит. — 2025. — Т. 31, № 4. — С. 93-104. — URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/fc/detail.php?ID=82047> (дата обращения: 12.05.2026).

2. Горшкова, О. В. Институциональные факторы и отраслевая структура как детерминанты результативности региональных налоговых предпочтений / О. В. Горшкова // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. — 2025. — Т. 41, № 3. — С. 222-240. — URL: <https://zh-szf.ru/ru/nauka/article/104287/view> (дата обращения: 12.05.2026).

3. Баснукаев, М. Ш. Управление налоговыми рисками в условиях реформирования налоговой системы Российской Федерации / М. Ш. Баснукаев // Вестник Чеченского государственного университета им. А. А. Кадырова. — 2025. — № 1 (57). — С. 45-52. — URL: <https://kniiran.ru> (дата обращения: 12.05.2026).

4. Гончаренко, Л. И. Налоговое планирование : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко, М. Е. Косов, И. А. Смирнова ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 340 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/563456> (дата обращения: 12.05.2026).

5. Пансков, В. Г. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 412 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/563022> (дата обращения: 12.05.2026).

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. – Текст : электронный // Сайт Президента Российской Федерации. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/constitution>.
2. Гражданский кодекс РФ. – Текст : электронный // Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=mor09bi41m359597061.
3. Налоговый кодекс РФ. – Текст : электронный // Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=mor0dga2i23496224.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. – URL: <https://www.garant.ru/>
2. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru/about/>
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – URL: <https://elibrary.ru/>
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: <https://cyberleninka.ru>
5. Электронно-библиотечная система «Лань». – URL: <http://e.lanbook.com>

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows, Microsoft Office, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (для компьютерных аудиторий) и Интернет. Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.