

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Костина Лариса Николаевна  
Должность: проректор  
Дата подписания: 10.12.2024 15:32:55  
Уникальный программный ключ:  
1800f7d89cf4ea7507265ba395fe87537eb15a0c

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"**

**Факультет**

**Стратегического управления и международного  
бизнеса**

**Кафедра**

**Менеджмента непромышленной сферы**

**"УТВЕРЖДАЮ"**

Проректор



Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.27**

**"Налоговый менеджмент малого бизнеса"**

**Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент**

**Профиль "Управление малым бизнесом"**

Квалификация

***БАКАЛАВР***

Форма обучения

***очная***

Общая трудоемкость

***4 ЗЕТ***

Год начала подготовки по учебному плану

***2023***

Донецк  
2023

Составитель:  
канд. экон. наук, доцент, зав.каф.

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Тарасова

Рецензент:  
канд. экон. наук, доцент

  
\_\_\_\_\_ О. Э. Кириенко

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговый менеджмент малого бизнеса" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

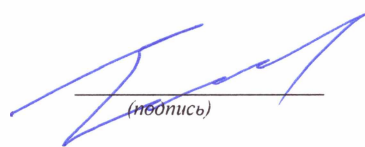
Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент Профиль "Управление малым бизнесом", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2027

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента непроизводственной сферы

Протокол от 21.04.2023 № 13

Заведующий кафедрой:  
канд.экон. наук, доцент Е.В. Тарасова

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Менеджмента непроизводственной сферы

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2024 г. №\_\_

Зав. кафедрой канд.экон. наук, доцент Е.В. Тарасова

\_\_\_\_\_  
(подпись)

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Менеджмента непроизводственной сферы

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2025 г. №\_\_

Зав. кафедрой канд.экон. наук, доцент Е.В. Тарасова

\_\_\_\_\_  
(подпись)

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Менеджмента непроизводственной сферы

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2026 г. №\_\_

Зав. кафедрой канд.экон. наук, доцент Е.В. Тарасова

\_\_\_\_\_  
(подпись)

---

---

**Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году****"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Менеджмента непроизводственной сферы

Протокол от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2027 г. №\_\_

Зав. кафедрой канд.экон. наук, доцент Е.В. Тарасова

\_\_\_\_\_  
(подпись)

## РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

### 1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся целостного научно-обоснованного представления в области налогового менеджмента малого предприятия, деятельности органов доходов и сборов по обеспечению полноты и своевременности уплаты налогов (сборов) в бюджет.

### 1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами освоения дисциплины являются:

- осознание обучающимися роли и места налогового менеджмента в общей системе;
- управления финансами хозяйствующего субъекта;
- освоение магистрами системы нормативно-правовых актов, регламентирующих функционирование налогового менеджмента в организациях, осуществляющих свою деятельность в России;
- выработка у магистров системного понимания организации процесса налогового менеджмента в конкретных условиях;
- формирование у обучающихся умения ориентироваться в постоянно развивающемся и изменяющемся механизме расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов;
- формирование у обучающихся умения управлять процессом планирования и оптимизации налоговых издержек хозяйствующих субъектов;
- развитие навыков по умению анализировать действующее законодательство и профессионально применять его нормы к конкретным управленческим ситуациям;
- обучение способам оценки эффективности принимаемых управленческих решений и разработанных рекомендаций.

### 1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В.27

*1.3.1. Дисциплина "Налоговый менеджмент малого бизнеса" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:*

Внешняя среда бизнеса

Теория и практика предпринимательской деятельности

Управление рисками в малом бизнесе

*1.3.2. Дисциплина "Налоговый менеджмент малого бизнеса" выступает опорой для следующих элементов:*

Оценка бизнеса и управление стоимостью фирмы

Бизнес-модели предпринимательской деятельности

### 1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

*ПК-4.5: Владеет навыками подготовки, оформления и заполнения налоговых документов и контроля за своевременностью их предоставления заинтересованным лицам*

Знать:

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>Уровень 1</b> | основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы РФ; навыками подготовки учредительных и организационно-распорядительных документов, необходимых для создания и функционирования предпринимательских структур |
| <b>Уровень 2</b> | сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности на малом предприятии, сущность налогового администрирования  |
| <b>Уровень 3</b> | экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой тяжести;   |

Уметь:

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>Уровень 1</b> | самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; |
| <b>Уровень 2</b> | проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом;                      |
| <b>Уровень 3</b> | самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность;                               |

Владеть:

|                  |  |
|------------------|--|
| <b>Уровень 1</b> | методами и способами расчетов налогов  |
| <b>Уровень 2</b> | способами составления налоговой отчетности;  |
| <b>Уровень 3</b> | навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике |

| <b>1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:</b>   |  |
|---|--|
| <i>ПК-5.7: Осуществляет поиск и использование нормативных и правовых документов для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта</i> |  |
| Знать:  |  |
| <b>Уровень 1</b>  | нормативные и правовые документы для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта   |
| <b>Уровень 2</b>  | правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов;   |
| <b>Уровень 3</b>  | состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов; |
| Уметь:  |  |
| <b>Уровень 1</b>  | самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов   |
| <b>Уровень 2</b>  | формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам  |
| <b>Уровень 3</b>  | применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы;  |
| Владеть:  |  |
| <b>Уровень 1</b>  | навыками разработки отдельными функциональными направлениями управления рисками  |
| <b>Уровень 2</b>  | навыками поиска и использования налоговых нормативных и правовых документов для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта  |
| <b>Уровень 3</b>  | методами и способами оптимизации налогооблагаемой базы   |

***В результате освоения дисциплины "Налоговый менеджмент малого бизнеса" обучающийся***

|            |   |
|------------|---|
| <b>3.1</b> | <b>Знать:</b>   |
|            | основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы РФ определение и предназначение налогового менеджмента; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности на малом предприятии, сущность налогового администрирования; роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования; состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов; налоговые полномочия других государственных органов; |
|            | систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения;  |
|            | экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой тяжести;   |
|            | налоговые риски и последствия при нарушении налогового законодательства; задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики; субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения.  |
| <b>3.2</b> | <b>Уметь:</b>   |
|            | самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы;   |
|            | формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам; определять неиспользуемые возможности оптимизации и размер переплаты налогов;  |
|            | проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность; применять различные методы планирования (в т.ч. математические методы) для анализа и обработки экономической и финансовой информации для целей формирования бюджетов различного уровня.  |
| <b>3.3</b> | <b>Владеть:</b>   |
|            | специальной налоговой терминологией и лексикой данной дисциплины; навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения  |
|            | основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.  |

|  |
|--|
| навыками управления налоговыми рисками; навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.  |
| <b>1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ</b>   |
| Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы. |
| <b>Промежуточная аттестация</b>  |
| Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый менеджмент малого бизнеса" видом промежуточной аттестации является Зачет с оценкой  |

## РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| <b>2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>   |                |       |             |  |            |            |
|--|----------------|-------|-------------|--|------------|------------|
| Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый менеджмент малого бизнеса" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.                          |                |       |             |  |            |            |
| Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом. |                |       |             |  |            |            |
| <b>2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ</b>   |                |       |             |  |            |            |
| Наименование разделов и тем /вид занятия/  | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература                             | Инте ракт. | Примечание |
| <b>Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента</b>   |                |       |             |  |            |            |
| Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента /Лек/  | 6              | 2     | ПК-5.7      | Л1.1<br>Л1.3Л2.1Л3<br>.1 Л3.2<br>Э1 Э2 | 0          |            |
| Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента /Сем зан/  | 6              | 4     | ПК-5.7      | Л1.3Л2.1Л3<br>.1 Л3.2<br>Э1 Э2         | 0          |            |
| Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента /Ср/   | 6              | 14    | ПК-5.7      | Л1.3Л2.1Л3<br>.1 Л3.3<br>Э1 Э2         | 0          |            |
| Тема 1.2.Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента /Лек/  | 6              | 4     | ПК-5.7      | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2              | 0          |            |
| Тема 1.2.Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента /Сем зан/  | 6              | 4     | ПК-5.7      | Л1.1<br>Л1.2Л2.1Л3<br>.1 Л3.2<br>Э1 Э2 | 0          |            |
| Тема 1.2.Налоговое планирование и консультирование в системе налогового  | 6              | 5     | ПК-5.7      | Л1.2Л2.1Л3<br>.1 Л3.3                  | 0          |            |

|  |   |   |                  |                                |   |  |
|--|---|---|------------------|--------------------------------|---|--|
| менеджмента /Ср/   |   |   |                  | Э1 Э2                          |   |  |
| Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы /Лек/        | 6 | 4 | ПК-5.7           | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2      | 0 |  |
| Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы /Сем зан/    | 6 | 4 | ПК-5.7           | Л1.3Л2.1Л3<br>.1 Л3.2<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы /Ср/         | 6 | 3 | ПК-5.7           | Л1.2Л2.1Л3<br>.1 Л3.3<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах /Лек/     | 6 | 4 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2      | 0 |  |
| Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах /Сем зан/ | 6 | 4 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.3Л2.1Л3<br>.1 Л3.2<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах /Ср/      | 6 | 3 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.2Л2.1Л3<br>.1 Л3.3<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| <b>Раздел 2. Налоговый контроль в системе налогового менеджмента</b>                   |   |   |                  |                                |   |  |
| Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы /Лек/                   | 6 | 6 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2      | 0 |  |
| Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы /Сем зан/               | 6 | 4 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.3Л2.1Л3<br>.2 Л3.1<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы /Ср/                    | 6 | 8 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.2Л2.1Л3<br>.3 Л3.1<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение /Лек/            | 6 | 4 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2      | 0 |  |
| Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение /Сем зан/        | 6 | 4 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.3Л2.1Л3<br>.2 Л3.1          | 0 |  |

|   |   |    |                  |                                |   |  |
|---|---|----|------------------|--------------------------------|---|--|
|   |   |    |                  | Э1 Э2                          |   |  |
| Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение /Ср/  | 6 | 8  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.2Л2.1Л3<br>.3 Л3.1<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности /Лек/     | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.1Л2.1Л3<br>.1<br>Э1 Э2      | 0 |  |
| Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности /Сем зан/ | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.3Л2.1Л3<br>.2 Л3.1<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности /Ср/      | 6 | 9  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л1.3Л2.1Л3<br>.3 Л3.1<br>Э1 Э2 | 0 |  |
| <b>Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент</b>                         |   |    |                  |                                |   |  |
| Т.3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование /Лек/           | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.1                           | 0 |  |
| Т.3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование /Сем зан/       | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.2                           | 0 |  |
| Т.3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование /Ср/            | 6 | 10 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.3                           | 0 |  |
| Т.3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента /Лек/                    | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.1                           | 0 |  |
| Т.3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента /Сем зан/                | 6 | 4  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.2                           | 0 |  |
| Т.3.3. Оценка эффективности налогового менеджмента /Ср/                     | 6 | 10 | ПК-4.5<br>ПК-5.7 | Л3.3                           | 0 |  |
| Т.3.2. Оценка эффективности   | 6 | 2  | ПК-4.5<br>ПК-5.7 |                                | 0 |  |



|                               |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| налогового менеджмента /Конс/ |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|

### РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент малого бизнеса» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины «Налоговый менеджмент малого бизнеса» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеofilьмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, эссе, презентации, эмпирического исследования.

### РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 4.1. Рекомендуемая литература

##### 1. Основная литература

|      | Авторы,   | Заглавие   | Издательство, год                         |
|------|---|--|---|
| Л1.1 | Мишле, Е. В.  | Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов (172 с.)                            | Москва : Издательство Юрайт, 2021         |
| Л1.2 | М. Н. Кондратьева, А. П. Пинков, Е. В. Баландина, Т. Н. Рогова, Г. Х. Федюкова, С. А. Глухова, А. К. Дементьева, И. Л. Афанасьева, Л. И. Герасимова | Теоретические и практические аспекты налогов и налогообложения: учебно-практическое пособие (492 с.) | Ульяновск : УлГТУ, 2019                   |
| Л1.3 | Барулин, С. В., Ермакова, Е. А., Степаненко, В. В.  | Налоговый менеджмент : учебник (332 с.)  | Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017 |

##### 2. Дополнительная литература

|      | Авторы,                          | Заглавие   | Издательство, год             |
|------|----------------------------------|--|-------------------------------|
| Л2.1 | Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А. | Налоги и налогообложение : учебное пособие (98 с.) | Москва : Ай Пи Эр Медиа, 2021 |

##### 3. Методические разработки

|      | Авторы,        | Заглавие  | Издательство, год                 |
|------|----------------|---|-----------------------------------|
| Л3.1 | Е. В. Тарасова | Налоговый менеджмент малого бизнеса: конспект лекций для обучающихся третьего курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль: "Управление малым бизнесом") очной формы обучения | Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |

|      | Авторы,        | Заглавие  | Издательство, год                 |
|------|----------------|---|-----------------------------------|
|      |                | (232 с.)  |                                   |
| ЛЗ.2 | Е. В. Тарасова | Налоговый менеджмент малого бизнеса: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся третьего курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль: «Управление малым бизнесом») очной формы обучения (64 с.)    | Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |
| ЛЗ.3 | Е. В. Тарасова | Налоговый менеджмент малого бизнеса: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся третьего курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль: «Управление малым бизнесом») очной формы обучения (62 с.) | Донецк : ГОУ ВПО "ДОНАУИГС", 2022 |

#### 4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

|    |                                       |   |
|----|---------------------------------------|---|
| Э1 | Налоговый кодекс Российской Федерации | <a href="https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/">https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/</a> |
| Э2 | Федеральная налоговая служба          | <a href="https://www.nalog.gov.ru/rn77/">https://www.nalog.gov.ru/rn77/</a>   |

#### 4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Перечень информационных технологий

- компьютерная техника и системы связи используются для создания, сбора и обработки информации;
- электронные презентации;
- электронная почта, форумы, видеоконференцсвязь Яндекс. Телемост– для взаимодействия с обучающимися;
- дистанционные занятия с использованием виртуальной обучающей среды Moodle;
- Вебинар используется для проведения дистанционного обучения и консультаций;
- электронные библиотечные ресурсы ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Программное обеспечение: MS Word, MS Excel, MS Power Point, виртуальная обучающая среда Moodle.

#### 4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС") и электронно-библиотечную систему (ЭБС "Лань"), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

#### 4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Дисциплина «Налоговый менеджмент малого бизнеса» обеспечена:

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: лекционная аудитория № 317, учебный корпус 3
  - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран;
  - специализированная мебель: доска аудиторная, столы аудиторные, стулья.
2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 316 учебный корпус 3
  - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран;
  - специализированная мебель: доска аудиторная, столы аудиторные, стулья/
3. Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации: читальный зал, учебный корпус 1. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163А (ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС").

### РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 5.1. Контрольные вопросы и задания

1. Раскройте порядок проведения регистрации физических лиц в Республиканском реестре.
2. В каком случае производится замена свидетельства о государственной регистрации?
3. Раскройте специальные налоговые режимы.
4. Кто имеет право доступа к документам, находящимся в регистрационном деле?

5. Каковы полномочия государственного регистратора?
6. Может ли государственный регистратор выдавать копии документов, находящихся в соответствующем регистрационном деле?
7. Какая информация указывается в бланке свидетельства о государственной регистрации физического лица - предпринимателя?
8. Какие функции выполняет Департамент государственной регистрации Министерства доходов и сборов?
9. В чем заключается значение налогового администрирования для государства?
10. Раскройте принципы налогового администрирования.
11. Какие существуют формы налогового администрирования?
12. Что положено в основу классификации налогов Донецкой Народной Республики?
13. Основа правового обеспечения налогового администрирования.
14. Когда нормативный правовой акт о налогообложении признается не соответствующим законодательству?
15. Что относится к специальным налоговым режимам?
16. Охарактеризуйте задачи налогового администрирования на макро- и микро- уровне.
17. Что составляет концептуальную основу налогообложения Донецкой Народной Республики?
18. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством Донецкой Народной Республики?
19. Какими обязанностями наделены налоговые управляющие?
20. Какой порядок предоставления налоговых консультаций?
21. Кто является законными представителями налогоплательщика?
22. Перечислите лица, которые не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика.
23. Какие обязанности возложены на налоговых агентов?
24. Какими правами наделены налогоплательщики в Донецкой Народной Республики?
25. Какие возникают обязанности налогоплательщиков при открытии текущего (расчетного) счета в Центральном Республиканском банке?
26. В чем заключается содержание контрольной функции налогов?
27. Чем отличаются прямые и косвенные налоги?
28. В чем заключается сущность экономических принципов налогообложения?
29. В чем заключается сущность юридических принципов налогообложения?
30. В чем заключается сущность организационных принципов налогообложения?
31. Какие виды деятельности запрещены на территории ДНР?
32. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством ДНР?
33. Как налоги и сборы уплачиваются в республиканский бюджет ДНР?
34. Как налоги и сборы уплачиваются в местный бюджет ДНР?
35. Какими правами наделены налогоплательщики в ДНР?
36. Какие обязанности налогоплательщиков определены в налоговом законодательстве?
37. Раскройте порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения контролирующими органами.
38. Определите основные составляющие налогового контроля.
39. Что является основанием для проведения выездной проверки?
40. В каком случае принимается решение о применении финансовых (штрафных) санкций?
41. Как происходит согласование результатов проверки?
42. Что указывается в акте (справке) проверки?
43. Опишите порядок оформления результатов проверки.
44. Раскройте содержание направления на проведение выездной проверки.

## 5.2. Темы письменных работ

1. Основные понятия налогового менеджмента. В чем заключается его роль в системе налогового планирования?
2. Понятие налоговой нагрузки. Ее влияние на принятие управленческих решений на предприятии.
3. Эффективность налогового менеджмента.
4. Методика налогового планирования, экономические аспекты налогового планирования, возможности их использования при осуществлении налогового менеджмента.
5. Понятие налоговых льгот и их классификации, их влияние на принятие управленческих решений.

6. Система показателей результативности налогового планирования и их влияние на принятие управленческих решений.
7. Основы корпоративного налогового планирования. Инструментарий осуществления корпоративного налогового планирования.
8. Понятие фискальной налоговой политики, ее виды, инструментарий.
9. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
10. Налоговое планирование как непрерывный цикл управления предприятием.
11. Влияние ценовой политики на осуществление налогового менеджмента организации.

### **5.3. Фонд оценочных средств**

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент малого бизнеса" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый менеджмент малого бизнеса" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

### **5.4. Перечень видов оценочных средств**

## **РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

## **РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рекомендации, предлагаемые оказывают методическую помощь при самостоятельном изучении дисциплины. Рекомендуется такая последовательность: ознакомиться с содержанием программы дисциплины; изучить и законспектировать соответствующие темы рекомендуемой литературы. Кроме того, целесообразно ознакомиться с новыми статьями специальных журналов и сборников.

Учитывая тот факт, что изучение дисциплины предусматривает кропотливую работу и содержательное обсуждение вопросов на семинарских занятиях, именно во время самостоятельной работы обучающийся углубляет понимание проблем, активизирует самостоятельный поиск, систематизирует накопленный опыт аналитико-синтетической работы, закладывает основы качественной подготовки докладов, сообщений, рефератов, как по собственным интересам, так и по заданию преподавателя.

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений,

разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Рекомендации по работе с литературой. Теоретический материал дисциплины становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет стратегического управления и международного бизнеса  
Кафедра менеджмента непромышленной сферы**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине (модулю)  
«Налоговый менеджмент малого бизнеса»

|                        |                             |
|------------------------|-----------------------------|
| Направление подготовки | 38.03.02 Менеджмент         |
| Профиль                | «Управление малым бизнесом» |
| Квалификация           | БАКАЛАВР                    |
| Форма обучения         | очная                       |

Донецк  
2023

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый менеджмент малого бизнеса» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль «Управление малым бизнесом») очной формы обучения

Разработчик: \_\_\_\_\_  
доцент, канд. экон. наук, Е.В. Тарасова  
\_\_\_\_\_  
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_ *менеджмента непроизводственной сферы* \_\_\_\_\_

Протокол заседания кафедры от \_\_\_\_\_ 21.04.2023 г. \_\_\_\_\_ № 13  
\_\_\_\_\_ дата

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Е.В. Тарасова  
\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

**РАЗДЕЛ 1.**  
**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине «Налоговый менеджмент малого бизнеса»**

**1.1. Основные сведения о дисциплине**

Таблица 1

Характеристика учебной дисциплины  
(сведения соответствуют разделу РПУД)

|   |   |
|---|---|
| Образовательная программа                 | Бакалавриат   |
| Направление подготовки                    | 38.03.02 Менеджмент   |
| Профиль                                   | «Управление малым бизнесом»   |
| Количество разделов дисциплины            | 3   |
| Часть образовательной программы           | Дисциплина части, формируемая участниками образовательных отношений (Б1. В. 27)               |
| Формы текущего контроля                   | Устный опрос, доклады, индивидуальные задания, контроль знаний по разделам (тестовые задания) |
| <i>Показатели</i>                         | Очная форма обучения  |
| Количество зачетных единиц (кредитов)     | 4   |
| Семестр                                   | 6   |
| <b>Общая трудоемкость (академ. часов)</b> | 144   |
| <b>Аудиторная работа:</b>                 | 74  |
| Лекционные занятия                        | 36  |
| Семинарские занятия                       | 36  |
| Консультация                              | 2   |
| <b>Самостоятельная работа</b>             | 70  |
| <b>Контроль</b>                           |   |
| <i>Форма промежуточной аттестации</i>     | Зачет с оценкой   |

**1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.**

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

| Компетенция | Индикатор компетенции и его формулировка  | Элементы индикатора компетенции  | Индекс элемента |
|-------------|---|--|-----------------|
| ПК-4        | ПК-4.5: Владеет навыками подготовки, оформления и заполнения налоговых документов и контроля за своевременностью их предоставления заинтересованным лицам | <b>Знать:</b><br>1. основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы РФ; навыками подготовки учредительных и организационно-распорядительных | ПК-4.5 3-1      |



| Компетенция | Индикатор компетенции и его формулировка | Элементы индикатора компетенции  | Индекс элемента                                       |
|-------------|--|--|---|
|             |  | <p>документов, необходимых для создания и функционирования предпринимательских структур;</p> <p>2. сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности на малом предприятии, сущность налогового администрирования;</p> <p>3. экономические аспекты оптимизации налогов; методики проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налоговой тяжести.</p> | <p>ПК-4.5 3-2</p> <p>ПК-4.5 3-3</p>                   |
|             |  | <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов;</p> <p>2. проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом;</p> <p>3. самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность.</p>  | <p>ПК-4.5 У-1</p> <p>ПК-4.5 У-2</p> <p>ПК-4.5 У-3</p> |
|             |  | <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. методами и способами расчетов налогов;</p> <p>2. способами составления налоговой отчетности;</p> <p>3. навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.</p>  | <p>ПК-4.5 В-1</p> <p>ПК-4.5 В-2</p> <p>ПК-4.5 В-3</p> |

| Компетенция | Индикатор компетенции  | Элементы индикатора компетенции   | Индекс элемента                                       |
|-------------|--|---|---|
| ПК-5        | ПК-5.7: Осуществляет поиск и использование нормативных и правовых документов для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта | <p><b>Знать:</b></p> <p>1. нормативные и правовые документы для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта;</p> <p>2. правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов;</p> <p>3. состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов</p> | <p>ПК-5.7 3-1</p> <p>ПК-5.7 3-2</p> <p>ПК-5.7 3-3</p> |
|             |  | <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов;</p> <p>2. формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам;</p> <p>3. применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы.</p>   | <p>ПК-5.7 У-1</p> <p>ПК-5.7 У-2</p> <p>ПК-5.7 У-3</p> |
|             |  | <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. навыками разработки отдельными</p>   | ПК-5.7 В-1  |

| Компетенция | Индикатор компетенции | Элементы индикатора компетенции  | Индекс элемента              |
|-------------|-----------------------|--|------------------------------|
|             |                       | функциональными направлениями управления рисками;<br>2. навыками поиска и использования налоговых нормативных и правовых документов для решения задач по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта;<br>3. методами и способами оптимизации налогооблагаемой базы. | ПК-5.7 В-2<br><br>ПК-5.7 В-3 |

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

| № п/п  | Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)                                    | Номер семестра | Код индикатора компетенций | Наименование оценочного средства*                             |
|--|--|----------------|----------------------------|---|
| <b>Раздел 1. Теоретические основы налогового менеджмента</b>         |  |                |                            |   |
| 1.   | Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента  | 6              | ПК-5.7                     | Устный опрос, доклад  |
| 2.   | Тема 1.2. Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента | 6              | ПК-5.7                     | Устный опрос, доклад  |
| 3.   | Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы            | 6              | ПК-5.7                     | Устный опрос, доклад, индивидуальные задания                  |
| 4.   | Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах         | 6              | ПК-5.7<br>ПК-4.5           | Устный опрос, контроль знаний по разделу 1 (тестовые задания) |
| <b>Раздел 2. Налоговый контроль в системе налогового менеджмента</b> |  |                |                            |   |
| 5.   | Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы                       | 6              | ПК-5.7<br>ПК-4.5           | Устный опрос, доклад  |

|   |   |   |                  |   |
|---|---|---|------------------|---|
| 6.  | Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | 6 | ПК-5.7<br>ПК-4.5 | Устный опрос, доклад  |
| 7.  | Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности     | 6 | ПК-5.7<br>ПК-4.5 | Устный опрос, контроль знаний по разделу 2 (тестовые задания) |
| <b>Раздел 3. Корпоративный налоговый менеджмент</b> |   |   |                  |   |
| 8.  | Тема 3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование        | 6 | ПК-5.7<br>ПК-4.5 | Устный опрос, доклад  |
| 9.  | Тема 3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента                 | 6 | ПК-5.7<br>ПК-4.5 | Устный опрос, контроль знаний по разделу 3 (тестовые задания) |

## РАЗДЕЛ 2. Текущий контроль

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины.

### Распределение баллов по рейтинговой системе оценивания по видам учебной деятельности (очная форма обучения)

| Наименование Раздела/Темы | Вид задания |     |    |               |     |        |        |    |
|---------------------------|-------------|-----|----|---------------|-----|--------|--------|----|
|                           | СЗ          |     |    | Всего за тему | КЗР | Д (СР) | Р (ИЗ) | НС |
|                           | УО          | РСЗ | РЗ |               |     |        |        |    |
| Р.1.Т.1.1                 | 2           | 3   |    | 5             | 5   | 5      | 5      | 10 |
| Р.1.Т.1.2                 | 2           | 3   |    | 5             |     |        |        |    |
| Р.1.Т.1.3                 | 2           | 3   |    | 5             |     |        |        |    |
| Р.1.Т.1.4                 | 2           | 3   |    | 5             |     |        |        |    |
| Р.2.Т.2.1                 | 2           | 3   |    | 5             | 5   |        | 5      |    |
| Р.2.Т.2.2                 | 2           | 3   |    | 5             |     |        |        |    |
| Р.2.Т.2.3                 | 2           |     | 3  | 5             |     |        |        |    |
| Р.3.Т.3.1                 | 2           |     | 3  | 5             | 5   | 5      | 5      |    |
| Р.3.Т.3.2                 | 2           |     | 3  | 5             |     |        |        |    |
| Р.4.Т.4.2                 | 2           |     | 3  | 5             |     |        |        |    |

|                    |           |           |           |           |           |           |           |  |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| <b>Итого: 1006</b> | <b>20</b> | <b>18</b> | <b>12</b> | <b>50</b> | <b>15</b> | <b>10</b> | <b>15</b> |  |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|

- УО – устный опрос;  
 РЗ – расчетные задачи;  
 РСЗ – разноуровневые ситуационные задачи;  
 Д – доклад (сообщение);  
 СЗ – семинарское занятие;  
 СР – самостоятельная работа;  
 КЗР – контроль знаний по Разделу;  
 Р – реферат.  
 ИЗ – индивидуальное задание  
 НС – научная составляющая

## **2.1. Описание оценочных средств по видам заданий текущего контроля**

### **2.1.1. Оценивание устных ответов обучающихся**

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» (2 балл) ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» (1) – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» (0,5) – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

### **ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

| <b>Контролируемые разделы<br/>(темы)<br/>учебной дисциплины</b> | <b>Вопросы для подготовки к устному опросу по темам<br/>дисциплины</b>  |
|---|---|
| <b>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ</b>        |   |
| Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В чем заключается значение налогового администрирования для государства?</li> <li>2. Раскройте принципы налогового администрирования.</li> <li>3. Какие существуют формы налогового администрирования?</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
| Тема 1.2. Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что составляет концептуальную основу налогообложения?</li> <li>2. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством?</li> <li>3. Какими обязанностями наделены налоговые управляющие?</li> </ol>   |
| Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы            | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что представляет собой информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов доходов и сборов?</li> <li>2. Назовите источники информации для информационно-аналитического обеспечения деятельности органов доходов и сборов.</li> <li>3. Имеет ли право налогоплательщик подавать уточняющие декларации при проведении проверок? Ответ обоснуйте.</li> </ol> |
| Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскройте порядок проведения регистрации физических лиц в реестре.</li> <li>2. Что является основаниями для снятия с учета в органах доходов и сборов юридических лиц?</li> <li>3. В каком случае производится замена свидетельства о государственной регистрации?</li> </ol>   |
| <b>РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА</b>                 |   |
| Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Раскройте порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения контролирующими органами.</li> <li>2. Определите основные составляющие налогового контроля.</li> <li>3. Что является основанием для проведения выездной проверки?</li> </ol>  |
| Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение                | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что представляют собой налоговые санкции?</li> <li>2. Какие виды деятельности запрещены на территории РФ?</li> <li>3. Может ли налогоплательщик быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового нарушения? Ответ обоснуйте.</li> </ol>  |
| Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности                    | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что относится к бесхозному имуществу?</li> <li>2. Какой порядок действий с имуществом, по которому еще не принято решение о признании его бесхозным?</li> <li>3. По каким ценам происходит предварительная оценка имущества?</li> </ol>   |
| <b>РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ</b>                                  |   |
| Тема 3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование                       | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Что представляет собой платежное требование?</li> <li>2. В каких случаях приостанавливается действие платежного требования?</li> <li>3. Раскройте порядок возобновления действия решения о взыскании денежных средств и платежного требования.</li> </ol>   |

|   |  |
|---|--|
| Тема 3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дайте характеристику элементам налоговой задолженности.</li> <li>2. Раскройте порядок приостановления расходных операций по счетам в банках и других финансовых учреждениях</li> <li>3. Каковы обязанности налогоплательщика, активы которого находятся в налоговом залоге?</li> </ol> |
|---|--|

## 2.2. Оценивание самостоятельной работы обучающихся (доклады, сообщения)

Одной из форм самостоятельной работы является подготовка обучающимся докладов, сообщений или презентаций (по одному докладу по каждому из трех разделов, предусмотренных рабочей программой дисциплины), согласно перечню предложенных тем.

### Оценивание самостоятельной работы обучающихся (докладов, сообщений, презентаций)

| Максимальное количество баллов | Критерии   |
|--------------------------------|--|
| Очная форма обучения           |  |
| 5                              | Доклад содержит полную информацию по представляемой теме, основанную на обязательных литературных источниках и современных публикациях; выступление сопровождается качественным демонстрационным материалом (слайд-презентация, раздаточный материал); выступающий свободно владеет содержанием, ясно и грамотно излагает материал; свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории; точно укладывается в рамки регламента (7 минут). |
| 4-3                            | Представленная тема раскрыта, однако доклад содержит неполную информацию по представляемой теме; выступление сопровождается демонстрационным материалом (слайд-презентация, раздаточный материал); выступающий ясно и грамотно излагает материал; аргументировано отвечает на вопросы и замечания аудитории, однако выступающим допущены незначительные ошибки в изложении материала и ответах на вопросы.   |
| 2-1                            | Обучающийся демонстрирует поверхностные знания по выбранной теме, имеет затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса; отсутствует сопроводительный демонстрационный материал.   |
| 0                              | Доклад не подготовлен либо имеет существенные пробелы по представленной тематике, основан на недостоверной информации, выступающим допущены принципиальные ошибки при изложении материала.   |

### **ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ УРОВНЯ КОМПЕТЕНЦИИ**

#### **Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента**

1. Налоговые органы в системе органов государственного налогового администрирования, их задачи и функции.
2. Система налогового законодательства РФ.
3. Сравнительная характеристика форм и методов налогового администрирования в РФ и зарубежных государствах.

#### **Тема 1.2. Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента**

1. Полномочия субъектов налоговых отношений.
2. Лица, содействующие налоговому администрированию.
3. Понятие и основные параметры налоговой системы.

#### **Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы**

1. Учет и отчетность по налогам и сборам налогоплательщиков в налоговых инспекциях.
2. Делопроизводство в налоговых инспекциях.
3. Недоимки по налогам и сборам.

#### **Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах**

1. Деятельность налоговых органов по разъяснению налогового законодательства.
2. Постановка на учет и снятие с учета налогоплательщиков в налоговых органах.
3. Учет налогоплательщиков.

## **РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

#### **Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы**

1. Контроль по упрощенной системе налогообложения.
2. Выполнение банками функций агентов налогового контроля.
3. Формы и методы взыскания недоимок по налогам и сборам.

#### **Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

1. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
3. Органы уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

#### **Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности**

1. Виды бесхозяйного и конфискованного имущества
2. Порядок выявления, учета и хранения имущества
3. Основные положения по распоряжению имуществом

## **РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

#### **Тема 3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование**

1. Корпоративное налоговое планирование
2. Корпоративное налоговое регулирование
3. Налоговые споры, их классификация.

#### **Тема 3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента**

1. Методика налогового планирования, экономические аспекты налогового планирования, возможности их использования при осуществлении налогового менеджмента.
2. Понятие налоговых льгот и их классификации, их влияние на принятие



управленческих решений.

3. Система показателей результативности налогового планирования и их влияние на принятие управленческих решений.

### **2.3. Оценивание результатов контроля знаний по разделам (тестовые задания) обучающихся**

В завершении изучения каждого раздела учебной дисциплины проводится контроль знаний (КЗР).

*Критерии оценивания.* Уровень выполнения контроля знаний по разделам (тестовые задания) оценивается в баллах. Баллы выставляются следующим образом: правильное выполнение задания, где надо выбрать один верный ответ, – 1 балл.

Оценивание результатов контроля знаний (тестовые задания) обучающихся по разделам дисциплины

| <b>Баллы</b> | <b>% правильных ответов</b> | <b>Оценка (государственная)</b> |
|--------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 5            | 75-100                      | Отлично                         |
| 3-4          | 51-75                       | Хорошо                          |
| 1-2          | 25-50                       | Удовлетворительно               |
| 0            | менее 25                    | Неудовлетворительно             |

## **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

### **Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

**Тема 1.1.** Сущность налогового менеджмента

**Тема 1.2.** Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента

**Тема 1.3.** Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы

**Тема 1.4.** Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах

#### **ВЫБЕРИТЕ ОДИН ВЕРНЫЙ ОТВЕТ**

**Задание 1. Что не является основной формой налогового администрирования:**

- А) камеральные налоговые проверки;
- Б) выездные налоговые проверки;
- В) проверка налоговых деклараций физических лиц;
- Г) осуществление комплекса мер при работе с неэффективными налогоплательщиками.

**Задание 2. В соответствии с какими принципами должно проходить администрирование налогов:**

- А) законности, эффективности, объективности;
- Б) законности, объективности, инвестиционности;
- В) законности, эффективности, стабилизации;
- Г) эффективности, объективности, лицензированности.

**Задание 3. Акты законодательства о налогообложении вступают в силу:**

- А) через неделю со дня их принятия;
- Б) со дня их официального опубликования, если иное не предусмотрено самим актом;
- В) со следующего отчетного периода;
- Г) через 10 рабочих дней со дня их принятия.

**Задание 4. Налоговая консультация предоставляется органами доходов и сборов в течение:**

- А) 30 дней;
- Б) 15 дней;
- В) 20 дней;
- Г) 45 дней.

**Задание 5. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в орган доходов и сборов по месту регистрации:**

А) об открытии или о закрытии счетов в банках – в течение 7 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов; о реорганизации или ликвидации – в течение 3 дней со дня принятия такого решения;

Б) об открытии или о закрытии счетов в банках – в течение 7 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов; о реорганизации или ликвидации – в течение 7 дней со дня принятия такого решения;

В) об открытии или о закрытии счетов в банках – в течение 3 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов; о реорганизации или ликвидации – в течение 3 дней со дня принятия такого решения;

Г) об открытии или о закрытии счетов в банках – в течение 3 дней со дня открытия (закрытия) таких счетов; о реорганизации или ликвидации – в течение 7 дней со дня принятия такого решения.

**Задание 6. Физическими лицами являются:**

А) граждане, в том числе нерезиденты, получающие доход, не связанный с предпринимательской деятельностью, от операций, проводимых на территории РФ;

Б) граждане, в том числе нерезиденты, получающие доход, связанный с предпринимательской деятельностью, от операций, проводимых на территории РФ;

В) граждане, в том числе резиденты, получающие доход, не связанный с предпринимательской деятельностью, от операций, проводимых на территории РФ;

Г) только граждане, получающие доход, не связанный с предпринимательской деятельностью, от операций, проводимых на территории РФ.

**Задание 7. Кем утверждается форма налоговых деклараций:**

А) Советом Министров;

Б) Главой РФ;

В) Министерством доходов и сборов;

Г) руководителем налоговой службы.

**Задание 8. В каком размере, налогоплательщик должен будет уплатить штраф, если самостоятельно выявляет факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов:**

А) 3%;

Б) 4%;

В) 5%;

Г) 5,5%.

**Задание 9. Куда подают налоговую декларацию за отчетный период в установленные ЗНС сроки:**

А) в областную налоговую службу;

Б) в городскую налоговую службу;

В) в ЦРБ;

Г) в территориальный орган доходов и сборов по месту учета налогоплательщика.

**Задание 10. Документы, которые предоставляются (направляются заказным письмом) государственному регистратору, должны быть изложены:**

А) на государственном языке;

Б) на двух языках (один - государственный, второй – иностранный);

В) на языке по выбору налогоплательщика;

Г) только на иностранном языке.

## **РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

**Тема 2.1.** Организация проведения контрольно-проверочной работы

**Тема 2.2.** Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

**Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности****ВЫБЕРИТЕ ОДИН ВЕРНЫЙ ОТВЕТ****Задание 1. Акт проверки составляется:**

- А) при воспрепятствовании должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию налогоплательщика;
- Б) при проведении осмотра территории и имущества налогоплательщика;
- В) при осуществлении выемки документов в ходе выездной налоговой проверки;
- Г) в случае административного правонарушения должностного лица организации.

**Задание 2. Датой окончания выездной налоговой проверки считается дата:**

- А) подписания акта проверки;
- Б) вручения акта налогоплательщику;
- В) принятия решения налогового органа по результатам проверки;
- Г) составления, подписания и вручения налогоплательщику справки о выездной налоговой проверке.

**Задание 3. Налоговые санкции применяются в случае:**

- А) занижения суммы авансовых платежей по налогу;
- Б) нарушения налогоплательщиком срока уплаты налогов;
- В) отказа от подписания акта налоговой проверки;
- Г) нарушения срока представления налоговой декларации налогоплательщиком – организацией.

**Задание 4. Внесудебный порядок взыскания недоимок по налогам применяются:**

- А) только для организации – налогоплательщиков;
- Б) для налогоплательщиков – организаций и физических лиц – индивидуальных предпринимателей;
- В) для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями;
- Г) для всех физических лиц.

**Задание 5. Плата в виде фиксированной суммы и/или процентов, взимаемая с налогоплательщика в связи с нарушением им требований законодательства о налогообложении и/или другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов, называется:**

- А) налоговая пеня;
- Б) штрафная санкция;
- В) административный штраф;
- Г) другой ответ.

**Задание 6. Реализация имущества осуществляется путем:**

- А) проведения биржевых торгов;
- Б) аукционов, розничной торговли;
- В) прямых договоров купли-продажи;
- Г) все ответы верны.

**Задание 7. Если товар не реализован в течение следующих 30 календарных дней, производится дополнительная уценка, которая не должна превышать ..... % от стоимости после первой уценки:**

- А) 15%;
- Б) 20%;
- В) 25%;
- Г) 30%.

**Задание 8. Проведение уценки имущества, которое было передано на реализацию, оформляется:**

- А) актом передачи;
- Б) актом переоценки;
- В) актом уничтожения;

Г) актом уценки.

**Задание 9. Средства, полученные от реализации имущества, продуктов его переработки, утилизации перечисляются в соответствующие бюджеты в срок, составляющий не более ... банковских дней со дня продажи:**

- А) двух;
- Б) трёх;
- В) четырёх;
- Г) пяти.

**Задание 10. Факт передачи имущества на ответственное хранение отражается:**

- А) в акте описи;
- Б) в акте приёма;
- В) в акте передачи;
- Г) в книге учёта.

### РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

**Тема 3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование**

**Тема 3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента**

#### ВЫБЕРИТЕ ОДИН ВЕРНЫЙ ОТВЕТ

**Задание 1. Расчетный документ, содержащий требование органа доходов и сборов к банкам и другим финансовым учреждениям о взыскании определенной суммы задолженности со счетов налогоплательщика, обслуживающегося в таком банке и/или другом финансовом учреждении, это:**

- А) платёжное письмо;
- Б) платёжное поручение;
- В) платёжная доверенность;
- Г) платёжное требование.

**Задание 2. Налогоплательщик обязан предоставить в банк платёжное поручение на перечисление налога в бюджет:**

- А) в начале каждого месяца;
- Б) не позднее срока уплаты налога;
- В) в последний день текущего месяца;
- Г) не позднее пяти дней по истечении установленного срока уплаты налога.

**Задание 3. В карточках РСБ (расчёта с бюджетом) налоговый орган применяет следующий порядок погашения задолженности при недостаточности поступления сумм для полного погашения долгов по налогообложению:**

- А) пропорционально сумме задолженности;
- Б) сначала погашаете налог, затем пени и штрафы;
- В) сначала погашаете пени и штрафы, затем налог;
- Г) в календарной очередности начисленных и уплаченных сумм налогов, пени и штрафов.

**Задание 4. Налоговое требование может не направляться (не вручаться), если общая сумма задолженности налогоплательщика не превышает ..... российских рублей:**

- А) 200;
- Б) 250;
- В) 290;
- Г) 300.

**Задание 5. Налоговое требование содержит:**

- А) общие реквизиты и сведения о факте возникновения задолженности;
- Б) размер задолженности;
- В) информацию о налоговом залоге;

Г) информацию о налогоплательщике.

**Задание 6. Налоговое требование может быть вручено:**

- А) руководителю организации;
- Б) физическому лицу – предпринимателю;
- В) родственному лицу руководителя организации;
- Г) уполномоченному лицу.

**Задание 7. Направленное (врученное) налоговое требование должно быть исполнено налогоплательщиком в течение ..... календарных дней со дня направления (вручения) такого требования:**

- А) пяти;
- Б) шести;
- В) восьми;
- Г) десяти.

**Задание 8. Предметами налогового залога могут быть:**

- А) движимое и недвижимое имущество;
- Б) национальные, культурные и исторические ценности;
- В) имущество, которое может быть отчуждено залогодателем и на которое может быть обращено взыскание;
- Г) конфискованное имущество.

**Задание 9. Источниками погашения задолженности налогоплательщика:**

- А) являются любые собственные средства, в том числе те, которые получены от продажи товаров;
- Б) не являются любые собственные средства, в том числе те, которые получены от продажи товаров;
- В) являются активы, которые принадлежат на правах собственности другим лицам и находятся во владении или распоряжении налогоплательщика;
- Г) являются активы, которые не принадлежат на правах собственности другим лицам и не находятся во владении или распоряжении налогоплательщика.

**Задание 10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов являются:**

- А) налоговая льгота, пеня;
- Б) поручительство;
- В) залог;
- Г) нет правильного ответа.

#### 2.4. Оценивание результатов практических заданий (расчетных задач)

| Максимальное количество баллов* | Правильность (ошибочность) решения   |
|---------------------------------|--|
| 3                               | Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц. |
| 2                               | Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественные механические ошибки или описки, несколько искажившие логическую последовательность ответа.                           |
| 1                               | Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, в расчетах.   |
| 0                               | Ответы неверные или отсутствуют  |

**ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ (РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАЧИ) ДЛЯ  
ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ  
РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО  
МЕНЕДЖМЕНТА**

**Тема 2.3. Документы по взысканию налоговой задолженности**

**Задание 1**

За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.
- получен вексель на сумму 52000 руб.

В феврале:

- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.
- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб.

В марте:

- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб.

Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки.

**Тема 3.2. Виды налоговой задолженности и источники ее погашения**

**Задание 2**

При сроке уплаты НДС по декларации не позднее 20 июля в сумме 125000 руб. фактически уплачено:

- 10 июля- 40000 руб.
- 25 июля- 70000 руб.
- 3 августа- 15000 руб.

Определить пеню за несвоевременную уплату НДС, если ставка рефинансирования, установленная Банком России 8,25%.

**2.4. Оценивание результатов практических заданий (ситуационных задач)**

| Максимальное количество баллов* | Правильность (ошибочность) решения   |
|---------------------------------|--|
| 3                               | Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц. |
| 2                               | Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественные механические ошибки или опiski, несколько искажившие логическую последовательность ответа.                           |

| Максимальное количество баллов* | Правильность (ошибочность) решения                               |
|---------------------------------|--|
| 1                               | Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, в расчетах. |
| 0                               | Ответы неверные или отсутствуют                                  |

### ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

#### *Ситуация 1 к теме 2.1. «Организация проведения контрольно-проверочной работы»*

##### **Описание ситуации.**

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что в июне 2012 года в бухгалтерию предприятия представлен авансовый отчет по командировке сроком на 9 дней. В командировочном удостоверении дата выезда - 13.06.2012 г., прибытия - 27.06.2012 г., что подтверждается проездными документами на сумму 1536 руб. Представлен счет за гостиницу на 7 дней на сумму 5600 руб. и суточные на сумму 1800 руб. (200 х 9 дн.) Всего на затраты отнесено предприятием 8936 руб.

##### **Контрольный вопрос.**

##### **Выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.**

1. Проверить правильность отнесения на расходы командировочных расходов.
2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

#### *Ситуация 2 к теме 2.2. «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение».*

##### **Описание ситуации.**

В ходе выездной налоговой проверки установлено, что организация занизила выручку от реализации ювелирных изделий на 75000 руб., в том числе НДС и не отразила в налоговой базе по НДС выручку от реализации сырья на сумму 23000 руб., в том числе НДС.

##### **Контрольный вопрос.**

Выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности.

#### **2.6. Оценивание индивидуальной работы (рефератов)**

Цель данной работы – осмысление и углубление знаний по данной дисциплине, развитие навыков самостоятельной работы по сбору, систематизации материала, проведению исследования и анализа на примере конкретного региона, города или конкретного предприятия индустрии туризма. Являясь одним из видов научно-исследовательской работы студентов, реферат способствует формированию у обучающихся аналитического, творческого мышления.

| Максимальное количество баллов* | Правильность (ошибочность) решения  |
|---------------------------------|---|
| Отлично (5 баллов)              | Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме |

| Максимальное количество баллов* | Правильность (ошибочность) решения   |
|---------------------------------|--|
|                                 | исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.  |
| Хорошо (4-3 балла)              | Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы. |
| Удовлетворительно (2-1 балл)    | Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.   |
| Неудовлетворительно (0 баллов)  | Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный 22 исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.   |

### **ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ**

1. Полномочия Министерства финансов, таможенных органов и внебюджетных фондов в налоговой сфере.
2. Правовое положение постоянных представительств.
3. Организация внутреннего аудита в налоговых органах, а также ревизий и проверок нижестоящих налоговых инспекций.
4. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы.
5. Принципы налогового администрирования.
6. Правовое обеспечение налогового администрирование.
7. Пеня за нарушение налогового законодательства.
8. Налоговые правоотношения, понятие и структура.
9. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления.
10. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.
11. Взаимоотношения органов доходов и сборов с судебными органами.
12. Защита прав налогоплательщиков в суде.
13. Биржевые торги и аукционы
14. Экспертная оценка стоимости активов.
15. Общие положения по обжалованию решений органов доходов и сборов
16. Особенности административного обжалования



17. Источники погашения задолженности
18. Обжалование решений органов доходов и сборов.
19. Налогоплательщики и судебные иски.
20. Административное обжалование в различных странах.

### 2.7. Оценивание научной составляющей

**Критерии оценивания научной составляющей.** К общим критериям оценивания научной составляющей (научной статьи, тезисов доклада) относятся следующие: уровень постановки исследовательской проблемы; актуальность и оригинальность темы работы, ее практическая и/или теоретическая значимость; логичность доказательства (рассуждения); корректность в использовании литературных источников; количество проанализированных источников литературы по теме; глубина исследования; соответствие оформления работы общепринятым требованиям для научных трудов.

#### Оценивание научной составляющей

| Максимальное количество баллов |                | Критерии   |
|--------------------------------|----------------|--|
| Научная статья                 | Тезисы доклада |  |
| 10                             | 5              | Выставляется обучающемуся, если работа исследовательская, полностью посвящена решению одной научной проблемы, пусть не глобального плана, но сформулированной самостоятельно. Тема малоизученная, практически не имеющая описания, для раскрытия которой требуется самостоятельно делать многие выводы, сопоставляя точки зрения из соседних областей исследования. Цель реализована последовательно, сделаны необходимые выкладки, нет несущественной информации, перегружающей текст ненужными подробностями. Текст содержит все необходимые ссылки на авторов в тех случаях, когда даётся информация принципиального содержания (определения, описания, обобщения, характеристика, мнение, оценка т.д.), при этом автор умело использует чужое мнение при аргументации своей точки зрения, обращаясь к авторитетному источнику. Список литературы охватывает все основные источники по данной теме, доступные обучающемуся. Рассмотрение проблемы строится на достаточно глубоком содержательном уровне. Работа имеет чёткую структуру, обусловленную логикой темы, правильно оформленный список литературы, корректно сделанные ссылки и содержание. |
| 8                              | 4              | Выставляется обучающемуся, если работа частично поисковая – в работе есть проблемы, которые имеют частный характер (не отражающие тему в целом, а касающиеся только каких-то её аспектов). Тема с достаточным количеством «белых пятен», либо проблема поставлена достаточно оригинально, вследствие чего тема открывается с неожиданной стороны. В работе либо упущены некоторые важные аргументы, либо есть несущественная информация, перегружающая текст ненужными подробностями, но в целом логика есть. Текст содержит наиболее необходимые ссылки на авторов в тех случаях, когда делается информация принципиального содержания (определения, обобщения, описания, характеристика, мнение,   |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | оценка и т.д.). Список литературы имеет несколько источников, но упущены некоторые важные аспекты рассматриваемой проблемы. Рассмотрение проблемы строится на содержательном уровне, но глубина рассмотрения относительна. Работа в целом соответствует требованиям, но имеет некоторые недочёты, либо одно из требований не выполняется.  |
| 6 | 3 | Выставляется обучающемуся, если работа в целом репродуктивна, но сделаны неплохие самостоятельные обобщения. Тема изученная, но в ней появились «белые пятна» вследствие новых данных, либо тема относительно малоизвестная, но проблема «искусственная», не представляющая истинного интереса для науки. В работе можно отметить некоторую логичность в выстраивании информации, но целостности нет. Противоречий нет, но ссылок либо практически нет, либо они делаются редко, далеко не во всех необходимых случаях. Список литературы представлен 1-2 источниками. Работа строится на основе одного серьёзного источника, остальные – популярная литература, используемая как иллюстрация. Работа имеет некую структуру, но нестрогую, требования к оформлению выдержаны частично.                                 |
| 3 | 1 | Выставляется обучающемуся, если работа репродуктивного характера – присутствует лишь информация из других источников, нет обобщений, нет содержательных выводов. Тема всем известная, изучена подробно, в литературе освещена полно. При этом автор не сумел показать, чем обусловлен его выбор кроме субъективного интереса, связанного с решением личных проблем или любопытством. Работа представляет собой бессистемное изложение того, что известно автору по данной теме. В работе практически нет ссылок на авторов тех или иных точек зрения, которые местами могут противоречить друг другу и использоваться не к месту. Нет списка литературы. Работа поверхностна, источники в основном имеют популярный характер. Оформление носит абсолютно случайный характер, обусловленный собственной логикой автора. |

**ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДОВАННЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ (НАУЧНОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

1. Совершенствование методических и структурных подходов в налоговом администрировании.
2. Новая парадигма налогового администрирования.
3. Структурные изменения в налоговом администрировании.
4. Политика государства в совершенствовании механизма налогового администрирования.
5. Законодательная база налогового администрирования, основные ее положения, система налогов и сборов.
6. Роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования.
7. Налоговые органы, принципы их построения и деятельности, структура и функции.
8. Основные периоды формирования и развития налоговых органов.

9. Изменение структуры налоговых органов в соответствии с налоговой политикой государства.
10. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел. Ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
11. Совершенствование структуры налоговых органов, как способы усиления контроля за налоговыми поступлениями.
12. Экономическая политика государства по обеспечению налоговых поступлений на государственном и муниципальном уровнях.
13. Экономические предпосылки формирования бюджетов в РФ.
14. Налоговое администрирование, как основа формирования бюджетов РФ.
15. Роль налоговых органов и других контролирующих органов в обеспечении налоговых поступлений во все уровни бюджетов на современном уровне.
16. Предпосылки введения Электронного документооборота, преимущества и недостатки.
17. Особенности налогового администрирования при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
18. Роль налоговых органов в осуществлении налогового контроля на современном этапе.
19. Значение налогового контроля, как одна из главных функций налогового администрирования.
20. Налоговый аудит, как главная форма внутриведомственного налогового контроля.

## **ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

#### **Тема 1.1. Сущность налогового менеджмента**

1. В чем заключается значение налогового администрирования для государства?
2. Раскройте принципы налогового администрирования.
3. Какие существуют формы налогового администрирования.
4. Охарактеризуйте задачи налогового администрирования на макро- и микро-уровне
5. Что относится к специальным налоговым режимам?
6. Когда нормативный правовой акт о налогообложении признается не соответствующим законодательству?

#### **Тема 1.2. Налоговое планирование и консультирование в системе налогового менеджмента**

7. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством Донецкой Народной Республики?
8. Какими обязанностями наделены налоговые управляющие?
9. Какие обязанности возложены на налоговых агентов?
10. Кто является законными представителями налогоплательщика?
11. Перечислите лица, которые не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика.
12. Какими правами наделены налогоплательщики?

#### **Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений. Специальные налоговые режимы**

13. Какие возникают обязанности налогоплательщиков при открытии текущего (расчетного) счета в Центральном Республиканском банке?

14. Что представляет собой информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов доходов и сборов?

15. Назовите источники информации для информационно-аналитического обеспечения деятельности органов доходов и сборов.

#### **Тема 1.4. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах**

16. Раскройте порядок проведения регистрации физических лиц в Республиканском реестре

17. Что является основаниями для снятия с учета в органах доходов и сборов юридических лиц?

18. В каком случае производится замена свидетельства о государственной регистрации?

19. Каковы полномочия государственного регистратора?

20. Какая информация указывается в бланке свидетельства о государственной регистрации физического лица - предпринимателя?

### **РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

#### **Тема 2.1. Организация проведения контрольно-проверочной работы**

21. Раскройте порядок предоставления налоговых консультаций и последствия их применения контролирующими органами.

22. Определите основные составляющие налогового контроля.

23. Что является основанием для проведения выездной проверки?

24. В каком случае принимается решение о применении финансовых (штрафных) санкций?

25. Как происходит согласование результатов проверки?

#### **Тема 2.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

26. Раскройте содержание направления на проведение выездной проверки.

27. Что представляют собой налоговые санкции?

28. Какие виды деятельности запрещены на территории Донецкой Народной Республики?

29. Может ли налогоплательщик быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового нарушения? Ответ обоснуйте.

30. Раскройте порядок зачисления штрафных санкций в бюджет.

31. Определите порядок начисления пени за налоговые правонарушения.

32. Какие штрафные (финансовые) санкции предусмотрены законодательством за нарушение осуществление запрещенных видов деятельности?

#### **Тема 2.3. Организация работы по взысканию налоговой задолженности**

33. Что относится к бесхозному имуществу?

34. Какой порядок действий с имуществом, по которому еще не принято решение о признании его бесхозным?

35. Что представляет собой экспертная оценка стоимости активов?

36. По каким ценам происходит предварительная оценка имущества?

37. Раскройте основные положения по распоряжению имуществом.

### **РАЗДЕЛ 3. КОРПОРАТИВНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

**Тема 3.1. Корпоративное налоговое планирование и регулирование**

38. В каких случаях приостанавливается действие платежного требования?
39. Раскройте порядок возобновления действия решения о взыскании денежных средств и платежного требования.
40. Какие особенности налогового планирования?
41. При каких условиях налоговое требование считается отозванным?
42. Когда налоговое требование считается неврученным?
43. Особенности налогового регулирования.

**Тема 3.2. Оценка эффективности налогового менеджмента**

44. Дайте характеристику элементам налоговой задолженности.
45. Раскройте порядок приостановления расходных операций по счетам в банках и других финансовых учреждениях
46. Какие методы оценки эффективности налогового менеджмента?
47. Что может быть использовано в качестве налогового залога?
48. На основании какого документа происходит взыскание задолженности?