

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ В ОРГАНИЗАЦИИ

Направление подготовки	38.04.08 «Финансы и кредит»
Направленность	Налоги и налогообложение
Уровень высшего образования	магистратура
Форма обучения	очная

Санкт-Петербург
2020

Содержание

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ	5
3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ	13
4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА.....	15
5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	16
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ	20
7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	22

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине «Управление налогообложением в организации».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-19	<i>способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования</i>
ПК-23	<i>способностью выявлять и проводить исследование финансово-экономических рисков в деятельности хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками</i>

1.2. Конечными результатами обучения по дисциплине являются сформированные «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным содержательным компонентам компетенций, формирующихся дисциплиной. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы. Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенции, представлены в табл. 1.2.1.

Таблица – 1.2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Этапы формирования компетенций	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
ПК-19	Управление налогообложением в организации	<p>Знать: методологические основы сбора и систематизации информации в сфере налогов и налогообложения, результаты апробации исследований в области управления налогообложением организации З (ПК-19)</p> <p>Уметь: выбирать методы и средства решения задач исследования в области налогов и налогообложения, оценивать результаты исследований в области формирования налоговой политики организации У (ПК-19)</p> <p>Владеть: навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации, выбора методов решения задач в области исследования российской налоговой политики и практики В (ПК-19)</p>
ПК-23	Управление налогообложением в организации	<p>Знать: методологические основы выявления и проведения исследований налоговых рисков в деятельности хозяйствующих субъектов при управлении налогообложением З 1 (ПК-23)</p> <p>Уметь: идентифицировать и прогнозировать налоговые риски в процессе управления налогообложением в организации для разработки системы управления рисками У1 (ПК-23)</p> <p>Владеть: владеть современными методами и правилами оценки налоговых рисков с целью их минимизации при управлении налогообложением в организации В1 (ПК-23)</p>

1.1. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции:

- знает цели и направления государственной финансовой политики, реализуемые в России, в том числе в сфере налогообложения;
- знает характерные особенности системы налогообложения в РФ;

- знает модели финансовой отчетности в российской практике;
- умеет составлять российскую финансовую отчетность по ключевым вопросам, связанным с налогообложением;
- владеет навыками работы с законодательными нормативными документами в части налогообложения.

2. Структура ФОС по дисциплине

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Для положительного заключения по результатам оценочной процедуры по учебной дисциплине установлено пороговое значение показателя, при котором принимается положительное решение, констатирующее результаты освоения дисциплины.

Таблица – 2.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
Тема 1. Содержание налогового планирования и управления налогообложением на уровне организаций	Текущий контроль	Содержание категорий «налог» и «управление». Понятия «налоговое планирование», «налоговый менеджмент», «управления налогообложением на уровне экономического субъекта». Система управления финансовыми ресурсами предприятия и место в ней управления налогообложением. Цели и задачи управления налогообложением. Факторы, определяющие необходимость управления налогообложением. Периодизация налогового планирования и управления налогообложением. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения. Классификация управления налогообложением по видам. Формы и методы управления налогообложением. Алгоритм	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация	устная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		<p>организации управления налогообложением. Принципы и стадии управления налогообложением.</p> <p>Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений на различных стадиях управления налогообложением. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений с позиций процессного подхода. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.</p> <p>Правовая регламентация и институциональные аспекты управления налогообложением на уровне экономического субъекта. Пределы управления налогообложением.</p>		
Тема 2. Учетная и договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения	Текущий контроль	<p>Понятие учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. Правовая основа формирования учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансовыми ресурсами организации. Принципы формирования учетной политики. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Основные элементы учетной политики.</p> <p>Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций.</p> <p>Понятия «сделка» и «договор». Основные группы</p>	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация, Решение практических задач, кейсов	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		<p>гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и налогового учета. Правовое регулирование составления и заключения договоров. Взаимосвязь гражданского и налогового законодательства</p> <p>Понятие договорной политики организации. Инструменты договорной политики. Формирование договорной политики корпорации в целях оптимизации налогообложения. Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на результаты финансовой деятельности и показатели эффективности деятельности экономических субъектов.</p>		
Тема 3. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов	Текущий контроль	<p>Основные направления оптимизации налогообложения прибыли: определение доходов не учитываемых при формировании налоговой базы, обоснование и документальное подтверждение расходов; осуществление контроля за величиной регулируемых для целей налогообложения расходов, создание резервов; выбор способа начисления амортизационных отчислений; выбор условий договоров; и проч. Арбитражная практика. Виды косвенных налогов: НДС, акцизы и их содержание. Возможности управления налогообложением по НДС в зависимости от места организации в цепочке производства и реализации. Целесообразность применения</p>	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация, Решение практических задач, кейсов	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		<p>льгот по НДС. Использование различных ставок по НДС и применение налоговых вычетов. Возмещение НДС. Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами. Арбитражная практика. Определение объекта обложения по акцизам. Планирование даты уплаты акцизов. Применение налоговых вычетов. Арбитражная практика.</p> <p>Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Возможность применения льгот. Взаимосвязь налога на имущество и налога на прибыль. Управление налогообложением в рамках транспортного налога: использование лизинга и аренды.</p> <p>Оптимизация объекта обложения взносами на обязательное страхование, в том числе посредством выбора элементов учетной и договорной политики. Возможность использования льгот. Взаимосвязь взносов на обязательное страхование и налога на прибыль. Содержание налога на доходы физических лиц. Применение вычетов. Возможности различных форм стимулирования материальной заинтересованности (командировки, семинары, повышение квалификации, страхование). Замена индивидуальных выплат групповыми. Арбитражная практика. Оптимизация налогообложения природных</p>		

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		<p>ресурсов (налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, экологический налог): определение объектов обложения, использование льгот, арбитражная практика.</p> <p>Управление налогообложением в рамках налога на игорный бизнес: выбор места регистрации, определение объекта обложения. Арбитражная практика.</p> <p>Управление налогообложением в рамках специальных налоговых режимов: единого налога при упрощенной системе налогообложения: выбор объекта обложения, планирование расходов; единого налога на вмененный доход; единого сельскохозяйственного налога; патентной системы и налога на самозанятых граждан. Арбитражная практика.</p> <p>Основные изменения в налоговом законодательстве за последний период. Перспективы изменений налогового законодательства на среднесрочный период.</p>		
Тема 4. Регионы и территории льготного налогообложения в РФ	Текущий контроль	История создания и функционирования регионов льготного налогообложения (особых экономических зон, свободных экономических зон, закрытых административно-территориальных образований) в России.	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		Правовая основа организаций особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон. Инвестиционные зоны и инвестиционные налоговые вычеты.	презентация, Решение практических задач, кейсов	
Тема 5. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне	Текущий контроль	<p>Понятие международного управления налогообложением. Классификация стран по уровню налогового бремени. Понятия «налоговое убежище и «налоговый оазис». Виды налоговых оазисов. Свободные экономические зоны: понятие и классификация. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон.</p> <p>Стандартные приемы управления налогообложением на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, обособленная заграничная организация, группа заграничных организаций, приобретение заграничной организации, совместные предприятия и партнерства.</p> <p>Соглашения об избежании двойного налогообложения: понятие и виды. Характеристика соглашений с участием РФ. Специфика корпоративного управления налогообложением на международном уровне в России.</p>	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация, Решение практических задач, кейсов	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
Тема 6. Налоговые риски как инструмент налогового менеджмента	Текущий контроль	<p>Налоговые риски как разновидность финансовых рисков. Классификация видов налоговых рисков. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования.</p> <p>Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени. Способы расчета налогового бремени организации.</p> <p>Факторы, оказывающие влияние на налоговые риски. Классификация и источники возникновения налоговых рисков в организациях. Применение критериального подхода к оценке риска выездной налоговой проверки. Понятие, способы и этапы управления налоговыми рисками.</p>	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация	устная
Тема 7. Анализ и минимизация налоговых рисков организации	Текущий контроль	<p>Методические основы оценки налоговых рисков. Качественные и количественные методы определения уровня налогового риска. Оценка вероятности наступления налогового риска. Оценка материальности налогового риска. Интегральная оценка налогового риска. Комплексная оценка налоговых рисков. Оценка риска по индексу должной осмотрительности. Основные составляющие оценки налоговых рисков при заключении договоров. Понятие должной осмотрительности при осуществлении договорной работы. Типовые примеры</p>	ПЗ/ Проблемный семинар, Тематическая дискуссия, Доклад-презентация, Решение практических задач, кейсов	устная, письменная

Номер и наименование тем	Формы текущего контроля успеваемости / Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
		налоговых рисков при заключении договоров. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.		
Все темы и разделы	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по дисциплине в виде проверки теоретических знаний и практических навыков	Вопросы к экзамену	устная
Итоговый контроль по дисциплине	-	Вопрос 1. Знать: Понятие, цели и задачи управления налогообложением в организации. Вопрос 2. Уметь: Применение различных методик оценки налоговой нагрузки организации (при заданных условиях). Вопрос 3. Владеть: Оценить налоговые риски организации (при заданных условиях)	Вопросы к ГИА	-

3. Показатели и критерии оценки компетенций

Оценка знаний, умений, владений может быть выражена в параметрах «очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке «хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Таблица – 3.1. Текущий контроль

№	Виды работ	Критерии оценивания			
		Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на практических / семинарских занятиях (участие в тематической дискуссии)	Отсутствие участия в дискуссии, в обсуждении, решении, неправильное решение поставленных проблем	Единичное высказывание, участие в дискуссии, решение поставленных проблем с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в дискуссии, в ее обсуждении, правильное решение поставленных проблем с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в дискуссии, в ходе решения поставленных проблем, правильное решение без ошибок
3	Решение практических задач	Выполнено менее 54%	Выполнено выше 54% до 69 %	Выполнено от 70% до 84 %	Выполнено выше 85%
4	Доклад	Недостаточность информации, неправильное представление поставленных проблем	Небольшой объем информации по теме, представление поставленных проблем с ошибками	Достаточный объем информации, высказывание собственных суждений, правильное решение поставленных проблем с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения поставленных проблем, правильное представление информации без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают опознаваемую деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания результатов обучения:

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
Компетенция не освоена. Студент не владеет необходимыми знаниями.	Компетенция не освоена. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применять.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

Базовый уровень освоения компетенций - обязательный для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины.

Повышенный уровень освоения компетенций - превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для обучающегося.

Продвинутый уровень освоения компетенций - максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования так и дополнительное к требованиям ОПОП освоение компетенций с учетом личностных характеристик:

- активное участие в конференциях, конкурсах, круглых столах и т.д. с получением зафиксированного положительного результата по вопросам, включенным в дисциплину;
- разработка и реализация проектов с применением компетенций, указанных в рабочей программе;
- демонстрирует умение применять теоретические знания для решения практических задач повышенной сложности и нестандартных задач;
- выполнение в срок всех поставленных задач.

4. Шкала оценивания результата

Таблица – 4.1.Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
1 2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены. Демонстрирует первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3(балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4(балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5(балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены. Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостный характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся.

Формой итогового контроля по дисциплине в 1 семестре является экзамен, итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<55	неудовлетворительно
<70	удовлетворительно
<85	хорошо
>85	отлично

5. Перечень заданий по дисциплине

5.1. Задания для текущего контроля:

Таблица - 5.1.1. Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование оценочных средств	Содержание задания
Участие в проблемном семинаре	Темы проблемных семинаров соответствуют темам практических занятий.
Участие в тематической дискуссии	Темы дискуссии соответствуют темам практических занятий.
Решение практических задач, кейсов	Темы задач и кейсов соответствуют темам практических занятий.
Доклад-презентация	Студенты выбирают для изучения тему доклада из перечня тем тематических дискуссий. Темы докладов соответствуют темам практических занятий. Целью доклада является исследование и раскрытие выбранной темы, в том числе представление актуальных данных и сведений по изучаемой проблематике. Доклад представляется на аудиторном занятии с помощью презентации, созданной в формате PowerPoint.
Решение индивидуальных кейсов	Темы кейсов соответствуют темам практических занятий.
Бизнес-моделирование	Построение собственной модели по управлению налогообложением в организации на условиях и задачах, сформулированных в кейсах, с целью последовательного развития и приобретения навыков работы с учетной политикой для целей налогообложения и изменяющимся налоговым законодательством РФ. При этом магистранты обладают достаточной самостоятельностью при выборе методов и инструментов управления налогообложением, описания бизнес-процессов, формирования регламентных документов.
Тестирование	Пример тестовых вопросов: При каком значении показателя налогоплательщик на УСН будет уплачивать одинаковую сумму налога независимо от выбранного объекта налогообложения: А. $R = 60\%$; Б. $R = 40\%$; В. $BP > 60$ млн; Г. $R < 40\%$.

Пример практической задачи:

Организации необходимо приобрести оборудование стоимостью и сроком полезного использования: а) 5 600 000 руб.; 3 года. б) 1 700 000 руб.; 4-я группа (выберите минимальный срок). Сравнить суммы налога на прибыль к уплате, налога на имущество к уплате, чистой прибыли организации за 4 года в зависимости от способа приобретения оборудования: по договору купли-продажи или по договору лизинга. Начисление амортизации производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете, а в случае приобретения оборудования в лизинг организация применяет

максимальный коэффициент ускорения. При приобретении оборудования в лизинг организация выплачивает ежемесячный лизинговый платеж, состоящий из двух частей:

- платеж в возмещение стоимости оборудования;
- ежемесячное вознаграждение лизингодателю в размере 15 000 руб. (без НДС), если оборудование учитывается на балансе лизингодателя, и 10 000 рублей (без НДС) - если на балансе лизингополучателя

По окончании договора лизинга предусмотрен переход права собственности на оборудование к лизингополучателю.

Организацией планируются следующие ежегодные показатели:

- выручка – 5 млн. руб. (без НДС);
- расходы (без учета расходов по приобретаемому оборудованию, т.е. без учета амортизации и прочих сопутствующих расходов) – 3,2 млн. руб., без НДС.

Пример кейса:

Производственная компания производит электронное оборудование. Процесс производства представляет собой сборку на платах электронных компонентов (резисторов, транзисторов, диодов, микросхем и т.п.) В процессе производства возникают технологические потери. За 2019 год технологические потери достигли 10 млн рублей. Организация списала указанные расходы в налоговом учете полностью.

Оцените риск возникновения претензий со стороны налоговых органов

5.2. Контрольные точки БРС

Контрольная точка 1

Задание: решение индивидуальных кейсов.

Магистранты выполняют последовательно задания на условиях и заданиях, сформулированных в кейсах, с целью глубокого изучения процесса исчисления налогов на уровне организации и приобретения навыков управления налогообложением в организации. При этом магистранты обладают достаточной самостоятельностью при выборе методов и инструментов моделирования, описания бизнес-процессов. Выполнение каждого последующего задания возможно только при условии выполнения предыдущего. Целью является исследование и раскрытие выбранной темы, в том числе представление актуальных данных и сведений по изучаемой проблематике.

Магистрантам необходимо разбиться на подгруппы в 3-4 человека для моделирования бизнес – ситуаций. Количество кейсов может дополняться и/или изменяться в зависимости от стадии или того или иного этапа процесса управления налогообложением. Ответ по каждому кейсу должен быть четко структурирован и иметь несколько вариантов для выбора окончательного решения. Решение кейсов представляется на аудиторном занятии с помощью презентации, созданной в формате PowerPoint, содержащей таблицы расчетов.

Контрольная точка 2

Задание: аналитическая работа (бизнес-моделирование).

Методические рекомендации по подготовке.

Студент последовательно анализирует заданные практические кейсы (используя промежуточные результаты ранее решенных кейсов) после чего, в соответствии с выбранной темой представляет развернутое решение, в котором должна быть отражена проблематика ситуации и анализ возможных налоговых последствий, проведена самостоятельная оценка налоговых рисков налогоплательщика при всех возможных вариантах, внесены предложения по минимизации налоговых рисков. При выполнении работы следует использовать данные с сайта Федеральной налоговой службы РФ - <http://nalog.ru/>, правовых систем - <http://garant.ru/> или <http://consultant.ru/>, программных продуктов <http://spark-interfax.ru>, <http://kontur-focus.ru> и др.

Итог: представление презентации по бизнес-моделированию.

5.3. Примерная тематика курсовых работ

1. Налоговое регулирование экономики: теория и современная практика применения в РФ (зарубежных странах).
2. Налоговое регулирование инвестиционной и инновационной деятельности (в РФ и зарубежных странах).
3. Налоговые инструменты ОЭЗ и различных территориальных образований: проблемы законодательства и практики.
4. Налоговые льготы для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития
5. Налоговые споры и методы их разрешения (зарубежный и отечественный опыт).
6. Управление в сфере косвенного налогообложения в РФ.
7. Корпоративное управление налогообложением на международном уровне
8. Управление в сфере имущественного налогообложения юридических лиц в РФ.
9. Совершенствование налогообложения природных ресурсов в РФ.
10. Экологические налоги: зарубежный опыт и перспективы их применения в России.
11. Совершенствование налогообложения малого бизнеса в РФ.
12. Проблемные вопросы налогообложения (на примере по выбору: прибыли организаций, НДС, акцизов и др. налогов) и пути их решения.
13. Управление налогообложением некоммерческих организаций: проблемы и перспективы развития.
14. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ: проблемы и перспективы развития.
15. Управление налогообложением иностранных представительств в России.
16. Налоговый учет: содержание, организация, направления развития в РФ.

17. Налоговый менеджмент: проблемы организации и пути совершенствования в РФ.
18. Управление налогообложением, налоговая политика в организациях (на примере конкретной организации).
19. Управление налогообложением прибыли компании.
20. Управление косвенным налогообложением экономического субъекта.
21. Управление налогообложением имущества экономического субъекта.
22. Управление налогообложением экономического субъекта в системе управления его финансовыми ресурсами.
23. Управление налогообложением экономического субъекта при управлении прибылью (капиталом, доходами, расходами, инвестициями, денежными потоками, при финансовом планировании).
24. Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях.
25. Управление налогообложением (планирование, прогнозирование) на макро (мезо) уровне.
26. Влияние налогообложения прибыли на стоимость компании.
27. Проблемные вопросы двойного налогообложения и пути их решения.
28. Проблемы теории и практики налогообложения резидентов особых экономических зон, территорий опережающего развития, ЗАТО в РФ.
29. Налогообложение консолидированных групп компаний: проблемы и пути их решения.
30. Методология и практика применения соглашений об устранении двойного налогообложения.
31. Методология и методика расчета налоговой нагрузки, налогового бремени.
32. Налоговые риски в организации: содержание, методика оценки и пути снижения.
33. Налоговые риски государства: содержание, методика оценки и пути снижения. Налоговая безопасность.
34. Налоговые риски трансфертного ценообразования: методологические и практические аспекты, проблемные вопросы и пути их решения.
35. Применение международных стандартов в российской практике налогового регулирования трансфертного ценообразования.
36. Деофшоризация экономики: противодействие уклонению от уплаты налогов в РФ и зарубежных странах.
37. Влияние мер по деофшоризации экономики на решения в системе налогового менеджмента.
38. . Обзор зарубежного опыта и российской практики в сфере формирования и оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов).
39. Межстрановая (межрегиональная) налоговая конкуренция в современных условиях.
40. Противодействие уклонению от уплаты налогов в РФ и зарубежных странах.

41. Международная налоговая интеграция: вопросы взаимосотрудничества налоговых органов и обмена информацией.

42. Изменения в архитектуре и развитие международного налогообложения и сотрудничества.

43. Проблемы и перспективы налогообложения доходов самозанятых граждан в РФ.

44. Развитие налогового администрирования и контроля в современных экономических условиях.

45. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.

5.4. Промежуточная аттестация

Экзамен проводится в форме тестирования. Тестовые задания составляются по всем темам дисциплины в соответствии с рабочей программой. Тест включает 30 вопросов. Каждый тестовый вопрос предполагает один правильный ответ. Банк вопросов и задач находится в СДО Мудл. Тестирование проводится на компьютерах в системе de.unesop. Пример письменного тестового задания к зачету:

Методы оценки ТМЦ в налоговом учете:

А. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости;

Б. ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов;

В. ЛИФО, ФИФО, по средней стоимости, по стоимости единицы запасов;

Г. по средней стоимости, по стоимости единицы запасов.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Процедура оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенций, представлена паспортом фонда оценочных средств по дисциплине (раздел 1).

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, ежегодно обновляется. Для промежуточной аттестации в виде экзамена КОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Университета по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модулю).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимся работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит **аттестацию обучающихся за прошедший период**. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских), в установленные деканатом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;
- результаты и активность участия в семинарах;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;
- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);
- посещение студентами, лекционных, семинарских и практических

занятий;

- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях;

- результаты прохождения контрольных точек по дисциплине (при использовании балльно-рейтинговой системы).

Промежуточная аттестация обучающихся Университета является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о балльно-рейтинговой системе.

7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся(обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. – Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениями зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	<i>Аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения:
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениями слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательный	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха:
	Слабослышащие. Способ восприятия информации: Зрительно-осязательно-слуховой	<i>аудио-визуальные</i> , основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	<ul style="list-style-type: none"> – <i>визуально-кинестетические</i>; – <i>аудио-визуальные</i>; – <i>аудиально-кинестетические</i>; – <i>аудио-визуально-кинестетические</i>.

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» —образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ»— альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудиоописание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л.Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гиперссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в СПбГЭУ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	<ul style="list-style-type: none"> – <i>устная проверка:</i> дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.
С нарушениями слуха	<ul style="list-style-type: none"> – <i>письменная проверка:</i> контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.

С нарушениями опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"> – <i>письменная проверка, с использованием специальных технических средств</i>(альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>устная проверка, с использованием специальных технических средств</i>(средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.
---	--

7.1. Задания для текущего контроля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. Задания для промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются преподавателем (мастером производственного обучения) с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.