

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Иркутский государственный университет путей сообщения»

Красноярский институт железнодорожного транспорта

– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель секции СОП

Канд.экон. наук, доцент Е.А. Елгина

«28» 06 2017г.

Протокол № 10

Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Программа подготовки – академический бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

Нормативный срок обучения – 4 года

Кафедра-разработчик программы – Экономика

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану – 108

Формы промежуточной аттестации в семестрах:

зачет – 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	8	Итого
Число недель в семестре	12	
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	48	48
– лекции	24	24
– практические (семинарские)	24	24
Самостоятельная работа	60	60
Итого	108	108

КРАСНОЯРСК

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом КриЖТ ИрГУПС от 30.06.2017 г. протокол № 10.

Программу составил:
канд.экон.наук, доцент, доцент



М.И.Мигунова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Экономика».

Протокол от «28» 06 2017 г. № 13

Срок действия программы: 2017/2018 – 2020/2021 уч.гг

Зав. кафедрой, канд.экон.наук, доцент



Е.А.Елгина

Заведующий библиотекой



Е.А.Евдокимова

Рецензент(ы) из числа основных работодателей:

Красноярский региональный общий центр
обслуживания – структурное подразделение

Центра корпоративного учета и отчетности

«Желдоручет», заместитель

начальника по взаимодействию с

заказчиками



В.Н. Иванова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	овладение обучающимся теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений, связанных с оптимизацией налогооблагаемых баз и направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, определение критериев оптимизации баз налогообложения с позиций различных участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	выявление возможности оптимизации налоговых обязательств посредством выбора организационно-правовых форм предпринимательства, способов ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политики, анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров, сделок;
2	определение результативности налогового планирования на базе использования критериев и законодательных норм налогообложения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося: Необходимыми условиями для освоения дисциплины является изучение дисциплины:
1	Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений
2	Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике
3	Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика
4	Б1.В.02 Экономика отрасли
5	Б1.В.03 Корпоративные финансы
6	Б1.В.ДВ.09.01 Концепции и анализ денежных потоков
7	Б2.В.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ
9	Б1.В.01 Деньги, кредит, банки
10	Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение
11	Б1.В.ДВ.07.01 Финансовый менеджмент
12	Б1.В.ДВ.10.01 Анализ финансовой отчетности
13	Б1.В.10 Аудит
14	Б1.В.09 Комплексный анализ хозяйственной деятельности
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:
1	Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная
2	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	основы планирования в налогообложении на внутрифирменном уровне
Уметь	выбирать основные элементы налоговой политики организации
Владеть	теоретическими знаниями в области налогов и налогового планирования
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	перечень методов налогового планирования
Уметь	осуществлять текущее налоговое планирование в организации
Владеть	навыками оптимизации налоговых обязательств
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	инструменты налогового планирования
Уметь	проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на предприятии и оценить ее уровень
Владеть	методиками разработки и использования налоговых схем
ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций	

ведомств и т.д., и, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	методики расчета налоговой нагрузки
Уметь	самостоятельно проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию в разрезе отдельных налогов
Владеть	современными методиками оценки налоговых рисков налогоплательщиков
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	методы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств организаций-налогоплательщиков
Уметь	определять налоговые обязательства организации по налогам
Владеть	аналитическими приемами выбора оптимальной системы налогообложения
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	механизм планирования налоговых платежей
Уметь	использовать приемы оптимизации налоговых обязательств и обосновывать эффективность применения на практике приемов оптимизации налоговых платежей с минимумом налоговых рисков
Владеть	техникой составления налогового бюджета организаций

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	принципы оптимизации налогооблагаемых баз, порядок формирования налогооблагаемых баз в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
2	схемы, методы, способы оптимизации налогооблагаемых баз.
Уметь	
1	проводить анализ налоговых последствий хозяйственных договоров и сделок;
2	применять основные мероприятия налоговой оптимизации и отражать их в учетной политике.
Владеть	
1	методикой анализа налогооблагаемых баз с целью анализа налоговых последствий хозяйственных операций, договоров, сделок;
2	навыками моделирования налоговых процессов с применением современных аналитических и информационных инструментов.

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
Раздел 1. Теория оптимального налогообложения					
1	Налоговое планирование в системе налогового менеджмента /лекция/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
2	Налоговое планирование в системе налогового менеджмента /практ.зан/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
3	Проработка лекционного материала /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
4	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
5	Выполнение домашнего задания /СР/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
Раздел 2. Методика анализа налогооблагаемых баз					
6	Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования /лекция/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2

7	Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования /практ.зан/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
8	Проработка лекционного материала /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
9	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
10	Выполнение домашнего задания /СР/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
11	Налоговое планирование и прогнозирование в организации /лекция/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
12	Налоговое планирование и прогнозирование в организации /практ.зан/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
13	Проработка лекционного материала /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
14	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
15	Выполнение домашнего задания /СР/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
16	Международное налоговое планирование /лекция/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
17	Международное налоговое планирование /практ.зан/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
18	Проработка лекционного материала /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
19	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	4	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
20	Выполнение домашнего задания /СР/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
Раздел 3. Анализ и оптимизация налогов					
21	Оптимизация отдельных налогов /лекция/	8	8	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
22	Оптимизация отдельных налогов /практ.зан/	8	8	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
23	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	6	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2

24	Проработка лекционного материала /СР/	8	2	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
25	Выполнение домашнего задания /СР/	8	8	ПК 2, ПК 5	6.1.1.1 - 6.1.1.3, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2

**5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине разработан в соответствии с Положением о формировании фондов оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.312000.06.7.188-2017.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

**6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДИСЦИПЛИНЫ**

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.1.1	Погорелова М.Я.	Налоги и налогообложение: Теория и практика[Электронный ресурс] : учеб. пособие для ВУЗов. - 3-е изд. –Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132	М. : ИНФРА-М, 2015	100% online
6.1.1.2	Т.Е. Косарева и др.	Налогообложение организаций и физических лиц[Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=157154	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014	100% online
6.1.1.3	Суглобов А.Е. Мигунова М.И.	Основы налогового планирования: [Электронный ресурс] : учеб. пособие – Режим доступа: - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/1028455	М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2015	100% online

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.2.1	Захарьин В.Р.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие- Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379	М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019	100% online
6.1.2.2	Чернецов С.А.	Развитие финансовой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие. " –Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=205041	М. : Магистр: Инфра-М, 2014	100% online

6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.3.1	Мигунова М.И.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы [Текст] : Практикум для студентов направления подготовки 38.01.01. «Экономика» Профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения / М. И. Мигунова ; КриЖТ ИрГУПС - 80 с.	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2016	13
		Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы [Электронный ресурс] : Практикум для студентов направления подготовки 38.01.01. «Экономика» Профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения / М. И. Мигунова ;	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2016	100% online








		КРИЖТ ИрГУПС. - Электрон. текстовые дан. - 80 с. – Режим доступа: http://irbis.krsk.irkups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=2&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS&Z21ID=18948825453963914&Image_file_name=%5CFul%5C1739.pdf&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1		
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»				
6.2.1		Znaniyum.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва, 2011 – 2020. – URL: http://new.znaniyum.com . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный		
6.2.2		Электронная библиотека КРИЖТ ИрГУПС : сайт. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/ . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный		
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)				
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения				
6.3.1.1		Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789		
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения				
		Не используется		
6.3.3 Перечень информационных справочных систем				
6.3.3.1		Консультант Плюс : справочно-правовая система : база данных / Региональные информационные центры КонсультантПлюс ООО ИЦ «ИСКРА». – Москва, 1992 – . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный.		
6.3.3.2		Федеральная служба государственной статистики : официальный сайт. - URL: www.gks.ru . - Режим доступа : свободный. - Текст: электронный.		
6.3.3.3		Гарант : справочно-правовая система : база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.		
6.2.3.4		ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : www.nalog.ru		
6.2.3.5		Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : m.minfin.ru		
6.4 Правовые и нормативные документы				
6.4.1		Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч. – Режим доступа: http://www.consultant.ru		
6.4.2		Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ. – Режим доступа: www.consultant.ru .		

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
7.1	<p>Корпуса А, Т, Н, Л КРИЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2И. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), учебно-наглядные пособия (презентации), служащими для представления учебной информации большой аудитории.</p> <p>Помещения для проведения лабораторных занятий оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КРИЖТ ИрГУПС: – компьютерные классы А-409, Л-203, Т-46</p>
7.2	<p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КРИЖТ ИрГУПС.</p> <p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46</p>
7.3	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-307.

**8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ**

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статей в НК РФ. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание основным элементам по каждому налогу в соответствии с конкретной главой НК РФ (перечень элементов см. ст. 17 НК РФ).</p>
Практические занятия	<p>Основным условием эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения.</p> <p>При проведении практических занятий обучающийся должен быть обеспечен материалами (условиями) кейсов или ситуационных задач, если они предусмотрены планом занятия. А также тестовыми заданиями. Материалы могут быть размещены в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>
Самостоятельная работа	<p>Цели внеаудиторной самостоятельной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – стимулирование познавательного интереса; – закрепление и углубление полученных знаний и навыков; – развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности; – подготовка к предстоящим занятиям; – формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; – формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций. <p>Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проработка лекционного материала, т.е. дополнение конспекта нормативным и учебным материалом (кодекса, учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет); – выполнение домашних заданий; – подготовка к практическому занятию
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КрИЖТ ИрГУПС) http://irbis.krsk.irkups.ru</p>	

Лист регистрации изменений

№	Часть текста, подлежащая изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, документ*	Подпись отв. исп.**	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений			
1	6	6.1	6.1.1	8	8	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		18.05. 2018
2	6	6.3	6.3.1	8	8	Изменение базового программного обеспечения		18.05. 2018
3	6	6.1	6.1.1	8	8	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		26.04. 2019
4	6	6.3	6.3.1	8	8	Изменение базового программного обеспечения		26.04. 2019
5	4	-	-	8	8	Изменение состава учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины		12.03.2020г. протокол № 8
6	6	6.1	6.1.1	8	8	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
7	6	6.1	6.1.2	8	8	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
8	7	7.1, 7.2		8	8	Вывод учебных аудиторий из учебного процесса		12.03.2020г. протокол № 8

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине

Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» разработан в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), приказ Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12 ноября 2015 г., и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом КриЖТ ИрГУПС от 30.06.2017 г. протокол № 10.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» прошел экспертизу на соответствие требованиям 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», рассмотрен и рекомендован к внедрению на заседании секции СОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	4
2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	8
3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	10
4	Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	15

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы» участвует в формировании компетенции:

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций ведомств и т.д., и, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2
при освоении образовательной программы (очное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	4	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	5-6	2-3
		Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	5	2
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	8	4
		Б1.В.ДВ.07.01 «Финансовый менеджмент»	6	3
		Б1.В.ДВ.10.01 «Анализ финансовой отчетности»	6	3
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	8	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	4

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2
при освоении образовательной программы (заочное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	3	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	3	2-3
		Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	4	4
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	5	6
		Б1.В.ДВ.07.01 «Финансовый менеджмент»	4	4
		Б1.В.ДВ.10.01 «Анализ финансовой отчетности»	4	5
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	5	6
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	5	6

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5
при освоении образовательной программы (очное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	4	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	5-6	2-3
		Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	5	2
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	8	4
		Б1.В.ДВ.07.01 «Финансовый менеджмент»	6	3
		Б1.В.ДВ.10.01 «Анализ финансовой отчетности»	6	3
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	8	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	4

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5
при освоении образовательной программы (заочное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	3	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	3	2-3
		Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	4	4
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	5	6
		Б1.В.ДВ.07.01 «Финансовый менеджмент»	4	4
		Б1.В.ДВ.10.01 «Анализ финансовой отчетности»	4	5
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	5	6
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	5	6

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-2 планируемым результатам обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Разделы 1-3	Минимальный уровень освоения:	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки; выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности; навыками аудиторской проверки.
			Базовый уровень освоения:	основы планирования аудита налогообложения; осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов; навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
			Высокий уровень освоения:	многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов; самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов; навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита.

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-5 планируемым результатам обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Разделы 1-3	Минимальный уровень освоения:	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки; выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности; навыками аудиторской проверки.
			Базовый уровень освоения:	основы планирования аудита налогообложения; осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов; навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
			Высокий уровень освоения:	многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов; самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов;

навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита.

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины (очная)

1	Се- мestr. Неделя	3	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		6
			4	5	
1	8/ 1-2	Раздел 1. Теория оптимального налогообложения			
		Текущий контроль	1. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	ПК-2, ПК-5	Проверка готовности к в практическим занятиям; конспект лекций (учебного материала), домашнее задание
2	8/ 3-7	Раздел 2. Методика анализа налогооблагаемых баз			
		Текущий контроль	2. Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования	ПК-2, ПК-5	
		Текущий контроль	3. Налоговое планирование и прогнозирование в организации	ПК-2, ПК-5	
		Текущий контроль	4. Международное налоговое планирование	ПК-2, ПК-5	
3	8/ 8-11	Раздел 3. Анализ и оптимизация налогов			
		Текущий контроль	5. Оптимизация отдельных налогов	ПК-2, ПК-5	
4	8/ 12	Промежуточная аттестация (зачёт)	Разделы 1-3	ПК-2, ПК-5	Перечень вопросов и задач к зачёту

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины(заочное)

1	Курс	3	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		6
			4	5	
1	5	Раздел 1. Теория оптимального налогообложения			
	5	Текущий контроль	1. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	ПК-2, ПК-5	Конспект лекций (теоретический материал), выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
2	5	Раздел 2. Методика анализа налогооблагаемых баз			
	5	Текущий контроль	2. Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования	ПК-2, ПК-5	
	5	Текущий контроль	3. Налоговое планирование и прогнозирование в организации	ПК-2, ПК-5	
	5	Текущий контроль	4. Международное налоговое планирование	ПК-2, ПК-5	
3	5	Раздел 3. Анализ и оптимизация налогов			
	5	Текущий контроль	5. Оптимизация отдельных налогов	ПК-2, ПК-5	

4	5	Промежуточная аттестация (зачёт)	Разделы 1-3	ПК-2, ПК-5	Перечень вопросов и задач к зачёту
---	---	----------------------------------	-------------	------------	------------------------------------

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и/или двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Контрольная работа (КР)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Рекомендуется для оценки знаний и умений обучающихся	Выполняется студентами з/о согласно методическим указаниям
2	Конспект лекции (проработка теоретического материала)	Средство, позволяющее формировать и оценивать способность обучающегося к восприятию, обобщению и анализу информации. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Темы конспектов по разделам, список литературы
3	Подготовка к практическим занятиям	Средство позволяет оценить навыки умений и владений по темам дисциплины	Примеры заданий к практическим занятиям
4	Выполнение домашнего задания	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.	Примеры домашних заданий
Промежуточный контроль успеваемости			
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов и практических заданий к зачету

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (в конце восьмого семестра у студентов очного отделения и десятого семестра у заочного отделения), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций представлена в следующей таблице

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С	Минимальный

	существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости.

Критерии и шкала оценивания защиты контрольной работы

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание КР. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. КР оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание КР с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении КР
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание КР с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления КР имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания КР, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Критерии и шкала оценивания конспекта лекций (теоретического материала)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены с выводом, дана геометрическая иллюстрация. Приведены примеры
«хорошо»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена не в полном объеме логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, частично дана геометрическая иллюстрация. Примеры приведены частично
«удовлетворительно»	Конспект не полный. В конспектируемом материале не выделена главная и второстепенная информация. Не установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, нет геометрической иллюстрации. Примеры отсутствуют
«неудовлетворительно»	Конспект не удовлетворяет ни одному из критериев, приведенных выше

Критерии и шкала оценивания домашнего задания (подготовки к практическим занятиям)

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении задания
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления задания имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Контрольная работа (только для студентов з/о)

Контрольная работа выполняется студентом по заданию преподавателя согласно «Методических указаний к выполнению контрольной работы», но без его непосредственного участия. Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КриЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>). Преподаватель выдает задание на выполнение контрольной работы на установочной сессии и оценивает качество ее выполнения на последующей сессии согласно расписанию занятий в аудитории.

При выполнении контрольной работы студенту необходимо:

- подобрать литературу по выбранным вопросам контрольной работы и изучить ее, изложить сущность указанных вопросов;
- ответить на два теоретических вопроса;
- решить задачи.

Образец типового варианта контрольной работы:

Вариант

1. Теоретический вопросы:

1.1. Необходимость налогового планирования при планировании предпринимательской деятельности в России.

1.2. Задачи и функции специальных налоговых служб организации прогнозирования их должностных лиц.

2. *Задача 1* – Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, если:

а) От деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у.е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

б) От деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у.е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

Задача 2 - Выявите влияние на величину показателя рентабельность капитала, которое окажет изменение суммы налога на прибыль по причине фактического отклонения налогооблагаемой прибыли от ее планового значения при следующих условиях. Величина прибыли до налогообложения составляла 4800 тыс. руб. Плановое значение налогооблагаемой прибыли составляло 5000 тыс. руб., фактическое 5200 тыс. руб. Плановая величина капитала составляла при этом - 25000 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль - 20%.

3. *Налоговые схемы* - Налог на имущество организаций.

3.2. Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашнего задания.

Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашних заданий выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями для подготовки к практическим занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КриЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>). Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что решение задач проводится по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса.

При решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения задачи. Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями.

Образец типовых вариантов заданий:

Задание 1

Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 120000 руб. (с учетом НДС 18% - 18305 руб.). затем иностранная организация

реализовала товар за 180000 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной организации?

Задание 2

Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 24 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 22 тыс. руб., варианта «Д» до 21 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%. Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.

Задание 3

На основании использования критерия А.Н. Медведева проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае: величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль - 20 млн. руб., величина расходов - до проведения оптимизации 13 млн. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 15 млн. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 20 тыс. руб., оценочная величина риска - 0,3 млн. руб.

3.3. Проработка лекционного (теоретического материала)

Проработка лекционного и теоретического материала выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями к лекционным занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КРИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>);

Темы конспектов к Разделу 1. Теория оптимального налогообложения:

1 «Налоговое планирование в системе налогового менеджмента».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие для ССУЗов / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>
3. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - Электрон. текстовые дан. - 247 с.

Темы конспектов к Разделу 2. Методика анализа налогооблагаемых баз:

2 «Налоговая нагрузка как инструмент в системе налогового планирования».

Учебная литература:

1. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - Электрон. текстовые дан. - 247 с.

3 «Налоговое планирование и прогнозирование в организации».

Учебная литература:

1. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - Электрон. текстовые дан. - 247 с.

4 «Международное налоговое планирование».

Учебная литература:

1. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - Электрон. текстовые дан. - 247 с.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\SPS\Consultant_Stud\cons.exe](http://SPS.Consultant.Stud.cons.exe).

Темы конспектов к Разделу 3. Анализ и оптимизация налогов:

5 «Оптимизация отдельных налогов».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие для ССУЗов / В. Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant_Std\cons.exe](http://SPS\Consultant_Std\cons.exe).
3. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>
4. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - Электрон. текстовые дан. - 247 с.

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

1. Сформулируйте сходство и отличие понятий налоговое прогнозирование и налоговое планирование
2. Какова сфера применения налогового прогнозирования и планирования?
3. Проанализируйте исторические факты, свидетельствующие об особенностях налогового планирования в разные периоды.
4. Проанализируйте определения понятия налоговой нагрузки в трактовках различных авторов.
5. Какие факторы оказывают влияние на уровень налогового бремени хозяйствующего субъекта?
6. Оцените уровень налогового бремени в различные исторические периоды России.
7. Дайте сравнительную характеристику налоговой нагрузки современной России и зарубежных стран.
8. В чем заключаются отличия в методиках определения налоговой нагрузки? Какой из способов расчета налогового бремени предприятия является наиболее предпочтительным? Почему?
9. Какие факторы в современной России влияют на величину налогового бремени?
10. Какую величину налоговой нагрузки организации можно считать критичной? Почему?
11. Рассчитайте налоговую нагрузку на примере конкретной организации различными методами. Сделайте выводы.
12. В чем заключаются особенности организация налогового планирования на уровнях субъектов РФ и местного самоуправления?
13. Подготовьте примеры, раскрывающие использование в налоговом планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового.
14. Расскажите о принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства.
15. Назовите основные факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
16. Дайте определение налоговому потенциалу. Подготовьте статистический материал о налоговом потенциале субъекта РФ (по выбору).
17. Назовите факторы, влияющие на налоговое прогнозирование и планирование.
18. Оцените качество прогнозирования и планирования налоговых поступлений в России
19. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.
20. Приведите примеры каждого из способов налоговой оптимизации.
21. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.
22. Составьте примерную структуру документационного обеспечения налогового прогнозирования планирования.
23. Охарактеризуйте методику расчета плановых налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).
24. Постройте алгоритм налогового планирования на предприятиях, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход.
25. Раскройте особенности налогового планирования в организациях -крупнейших налогоплательщиках.
26. Приведите пример налогового календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации).
27. С помощью каких показателей можно оценить результативность налогового планирования?
28. Какие элементы налоговой политики и налогового учета организации используются в налоговом планировании?
29. Сформулируйте алгоритм выбора налогоплательщиком между традиционной (общей) системой налогообложения и упрощенной системой налогообложения.
30. Как можно рассчитать экономический эффект при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога?

31. Какие существуют направления планирования налога на прибыль организации?
32. От каких факторов зависит процесс налогового планирования налога на добавленную стоимость?
33. В каких случаях освобождение от обязанностей плательщика НДС является невыгодным для организации?
34. Назовите способы определения рыночных цен в России.
35. Назовите признаки взаимозависимости лиц для целей налогообложения.
36. Дайте определение понятия «трансфертные цены».
37. Проведите анализ правовых проблем контроля над трансфертными ценами в РФ.
38. Раскройте особенности международного налогового планирования.
39. Какие преимущества организации бизнеса в оффшорах?
40. Назовите российские оффшоры и охарактеризуйте их.
41. Охарактеризуйте способы участия российских фирм в международном налоговом планировании.
42. Перечислите виды соглашений об избежании двойного налогообложения, действующие в России в настоящее время. В чем их особенности?

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценивания результатов обучения в виде умений)

1. К качественному пределу налогового планирования относится:
 - а) предел цены;
 - б) обязанность предоставлять налоговые декларации;
 - в) обязанность зарегистрироваться в качестве налогоплательщика;
 - г) масштаб деятельности фирмы.
2. К методам внутреннего планирования относят:
 - а) замена налогового субъекта;
 - б) выбор учетной политики;
 - в) замена вида деятельности;
 - г) замена налоговой юрисдикции.
3. Определите, какой из ниже указанных действий, не относится к стратегическому планированию:
 - а) появление идеи об организации бизнеса, формулирование цели и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот;
 - б) выбор организационно-правовой формы и определение ее соотношения с возникающим при этом налоговым режимом;
 - в) формирование налогового поля с целью анализа налоговых льгот.
4. Глобальная налоговая схема:
 - а) помогает снизить один-два налога, при этом требуют приспособлять бизнес под эти схемы, приводят к сокращению налогового бремени на десятки процентов;
 - б) помогают снизить большинство основных налогов, существенно меняют формы бизнеса, воздействуя на основную массу применяемых экономических действий и как результат того, способствуют к многократному сокращению налогового бремени;
 - в) минимизируют, как правило, один налог и, как правило, второстепенный; не требуют больших организационных затрат и позволяют достичь небольшого, но заметного сокращения налогового бремени.
5. Расставить в логическом порядке этапы налогового планирования:
 - а) определение целей и задач фирмы, решение вопроса о направлении деятельности и размере бизнеса;
 - б) анализ льгот;
 - в) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия и его органов управления;
 - г) решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли;
 - д) выбор организационно-правовой формы;
 - е) анализ возможных форм сделок.
6. Расположите в хронологическом порядке этапы построения налоговой схемы:
 - а) разработка экономической модели;
 - б) разработка юридической модели;
 - в) разработка организационной модели.
7. В соответствии с постановлением Пленума ВАС РФ №53 налоговая выгода определяется как:
 - а) уменьшение налоговой базы;
 - б) получение налогового вычета;
 - в) получение налоговой льготы;
 - г) применение более низкой налоговой ставки;
 - д) получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;
 - е) все ответы верны.
8. В расчетно-аналитическом методе факторы внешних изменений, влияющие на увеличение или уменьшение плановых показателей включают:
 - а) индексы инфляции;

- б) индексы потребительских цен;
 - в) курсы валют;
 - г) все ответы верны.
9. Прирост амортизации вследствие принятия решения об уменьшении срока использования объекта на N лет можно рассчитать по следующей формуле:
- а) $\Delta A = (1/(T-N)) * C1 - (1/T) * C1$;
 - б) $\Delta A = (1/(T*N)) * C1 - (1/T) * C1$;
 - в) $\Delta A = (1/(T-N)) * C1 + 1/T * C1$;
 - г) $\Delta A = (1/(T*N))/C1 - (1/T) * C1$.

3.6 Перечень типовых комплексных практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1. Коэффициент эффективности налогообложения показывает:
 - а) как соотносятся между собой показатели чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей;
 - б) уровень налогообложения доходов предприятия соответствующими видами налогов и сборов, входящими в цену продукции;
 - в) общую сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объема реализации товаров, работ и услуг.
2. При каком значении показателя «налогоемкость продаж», налоговое планирование должно стать частью общего финансового управления и контроля, для чего требуется привлечение специально подготовленного персонала или участие внешних налоговых консультантов (аудиторов):
 - а) не более 20%;
 - б) в интервале 20-45%;
 - в) в интервале 45-70%;
 - г) свыше 70%.
3. Коэффициента эффективности льготирования представляет собой:
 - а) отношение величины налоговой экономии, получаемой в результате использования льгот к общему объему выручки;
 - б) отношение суммы налоговой экономии, полученной после использования той или иной льготы к величине налогового обязательства, возникающего у организации без учета данной льготы.
 - в) отношение величины налоговой экономии к величине чистой прибыли.
4. Использование льгот приносит убыток в случае, когда:
 - а) коэффициент эффективности льготирования = 0,5;
 - б) коэффициент эффективности льготирования > 0;
 - в) коэффициент эффективности льготирования < 0;
 - г) коэффициент эффективности льготирования < 0,5.
5. По какой формуле рассчитывается чистый финансовый результат предприятия до оптимизации:
 - а) $\text{ЧФ} = В - З - Нп - Нс - Нпр$;
 - б) $\text{ЧФ} = В - З - Сп (В - З - Нс) - Нс - Нпр$;
 - в) $\text{ЧФ} = В - З - Сп - Нпр - Нс$.
6. По какому показателю можно судить об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента:
 - а) по чистому финансовому результату;
 - б) по сэкономленной сумме налогов;
 - в) по сумме начисленных налогов;
 - г) по чистому денежному потоку.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения						
Контрольная работа (КР)	Контрольные работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины, выполняется только студентами заочной формы обучения. Включает два теоретических вопроса и задачу. Во время выполнения КР пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.						
Доработка конспекта лекции (проработка теоретического материала)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов, которыми необходимо дополнить конспект и указать необходимую учебную литературу. Темы и перечень необходимой учебной литературы выложены в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Конспект должен быть выполнен в установленный преподавателем срок. Конспекты в назначенный срок сдаются на проверку или проверяются во время практических занятий.						
Подготовка к практическим занятиям (выполнение домашнего задания)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов и заданий, которые необходимо подготовить к практическим занятиям. По итогам каждого практического занятия студентам выдается домашнее задание с указанием номеров из практикума. Проверка задания осуществляется во время следующего занятия.						
Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.						
	Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля						
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="432 1245 1233 1308" style="text-align: center;">Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</th> <th data-bbox="1233 1245 1490 1308" style="text-align: center;">Оценка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="432 1308 1233 1370">Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю</td> <td data-bbox="1233 1308 1490 1370" style="text-align: center;">«зачтено»</td> </tr> <tr> <td data-bbox="432 1370 1233 1435">Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю</td> <td data-bbox="1233 1370 1490 1435" style="text-align: center;">«не зачтено»</td> </tr> </tbody> </table>	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка	Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»	Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»
	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка					
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»						
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»						
Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Перечень теоретических вопросов и перечень типовых практических заданий разного уровня сложности обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).							

Задания, по которым проводятся контрольно-оценочные мероприятия, оформляются в соответствии с положением о формировании фонда оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.250000.06.7.188-2015 (формы оформления оценочных средств приведены ниже), не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.

Составитель: Мигунова М.И.